

Leji 186



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO
FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

AUDITORIA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS REEXPRESADOS

SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE

**QUE EN OPCION AL GRADO DE
LICENCIADO EN CONTADURIA**

P R E S E N T A

JUAN MANUEL JIMENEZ OCHOA

**DIRECTOR DEL SEMINARIO
C. P. GUILLERMO FLORES MEYER**



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 está 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.

Introducción

Capitulo Primero

1) Aspectos Generales

1.1 Definición de Inflación, Reexpresión, Revaluación e Índice de Precios

1.2 Relación que existe en cada uno de los conceptos

1.3 La reexpresión como una necesidad

1.4 Los Rubros Monetarios y No Monetarios

1.5 La reexpresión en los cuatro estados financieros fundamentales

Capitulo Segundo

2) El Auditor en la Revisión de la Actualización de los Estados Financieros

2.1 Procedimientos de Auditoría

2.1.1 Concepto

2.1.2 Procedimientos de Auditoría en la revisión de la Reexpresión de Estados Financieros (Boletín G07)

2.2 Control Interno

2.2.1 Concepto

2.2.2 Estudio y Evaluación del Control Interno en la Reexpresión

2.2.3 Preguntas que puede contemplar el cuestionario de Control
Interno

2.3 Programa de Auditoría

Capítulo Tercero

3) Caso Práctico

3.1 Porque es necesario en este caso concreto

3.2 Presentación de los resultados

Capítulo Cuarto

4) Porque se puede emitir el dictamen y en su caso modificaciones
o salvedades al mismo

4.1 Reflejan los efectos de la inflación

4.2 Cuando revelan los efectos de la inflación en forma parcial

4.3 Cuando cambien las bases de reexpresión

4.4 Cuando no revelen los efectos de la inflación no obstante que
se trato de formular la reexpresión

Capítulo Quinto

5) Comentarios y Conclusiones al boletín B10 y el antiguo B7

5.1 Comentarios al B10

5.2 Comentarios al B7

5.3 Conclusiones

Bibliografía

I N T R O D U C C I O N

En cualquier empresa sea esta Chica, Mediana o Grande, los estados financieros son un documento clave para cualquier director de empresa, ya que son la única base con que cuentan para la toma de decisiones.

En épocas inflacionarias, esta información presentada a valores históricos, tiende a perder su objetividad ya que no refleja valores reales sino una mezcla de valores heterogeneos que desvirtuan totalmente la información volviendola a esta deficiente.

Si las decisiones son tomadas con base en información que presenta estos problemas, el riesgo en que se incurre es el de determinar caminos equivocados a seguir que en un momento dado pongan en peligro la propia existencia de la empresa.

Para corregir esta falla de la información, es necesario recurrir a la reexpresión ya que es el único camino a seguir para subsanar esta falla.

Por lo anterior, el presente trabajo, está enfocado a hacer resaltar la gran importancia que tiene hoy en día el presentar estados financieros reexpresados; y además, las repercusiones que tiene esto en el dictamen del auditor.

CAPITULO PRIMERO

ASPECTOS

GENERALES

1.1 DEFINICION DE INFLACION, REEXPRESION, REVALUACION E INDICE DE PRECIOS

Inflación.- Es un fenómeno macroeconómico que origina un desequilibrio en la economía de una nación, esto es provocado cuando los medios de pago en un país son excesivos en comparación con la producción de bienes y servicios; es decir, - cuando la demanda de bienes y servicios aumenta por la cantidad de medio circulante que hay esto provoca que los precios aumenten de una manera estratosférica por la poca oferta que existe de los mismos. Esto trae como consecuencia la desvalorización de la moneda y por consiguiente disminuye el poder adquisitivo de la misma.

Reexpresión.- Es un mecanismo en el cual las empresas pueden actualizar la información financiera; y de esta manera reflejar cual ha sido el impacto del fenómeno inflacionario en los estados financieros básicos, y por lo tanto, hacer visible - la pérdida del poder adquisitivo de la moneda.

Revaluación.- Es una de las técnicas que se emplea para llevar a cabo la actualización de algunos rubros que están contemplados en los estados financieros (activo fijo e inventarios), este procedimiento consiste en la asignación de valores de reposición a cada una de las unidades.

Esto es llevado a cabo por peritos independientes que estén

reconocidos por la Comisión Nacional de Valores.

Índice de Precios.- Son una gama de cifras que resumen el comportamiento de los precios de bienes y servicios en un período dado.

El Banco de México formula sus índices específicos dividiendo estos en tres secciones y son:

- a) Por objeto del gasto.- va enfocado al consumo de bienes y servicios.
- b) Por el sector de origen.- las ramas que producen esos bienes y servicios.
- c) Por la durabilidad de los bienes.- de consumo inmediato o a largo plazo.

Pero además de estos, el Banco de México emite un índice general el cual es producto de la ponderación de cada uno de los índices específicos; este es el que se emplea para llevar a cabo los cálculos para la reexpresión de estados financieros en el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios.

Es necesario precisar, que en México existen varias instituciones que preparan índices de precios a parte del Banco de México y son:

- a) Cámara Nacional de la Ciudad de México
- b) Comisión Nacional de Salarios Mínimos

Mas sin embargo, los más genéricos son los publicados por el Banco de México ya que la gama de productos que toma como base es más amplia que los considerados por las otras instituciones.

El Banco de México publica varios tipos de índices como son:

- a) Índice Nacional de Precios al Consumidor
- b) Índice de Precios al Consumidor en la Ciudad de México
- c) Índice de Precios al Mayoreo en la Ciudad de México

Pero para efectos de llevar a cabo la reexpresión, se utilizará el primero ya que es el que está enfocado a todo el país en general.

1.2 RELACION QUE EXISTE EN CADA UNO DE LOS CONCEPTOS

La estabilidad económica es afectada por la inflación de una manera negativa, lo que origina que la información financiera preparada sobre la base de costos históricos se vea deteriorada en forma severa ocasionando así que dichas cifras pierdan su relevancia o significación.

Para tratar de subsanar esta falla, es necesario recurrir a la reexpresión, ya que con este mecanismo se llevan a cabo medidas correctivas a dicha información.

Para poder reexpresar, existen dos técnicas y son:

- a) AJUSTE POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS
- b) ACTUALIZACION DE COSTOS ESPECIFICOS (REVALUACION)

Resumiendo, podemos decir que la inflación es un fenómeno macroeconómico y que una de sus manifestaciones es la pérdida del poder adquisitivo de la moneda, por lo mismo, se ve afectada la información financiera, por lo que se requerirá realizar una actualización en dicha información y para llevar a cabo ésta, se puede emplear la revaluación o la aplicación del índice nacional de precios al consumidor como herramientas correctivas.

1.3 LA REEXPRESION COMO UNA NECESIDAD

En épocas inflacionarias como la que estamos atravesando actualmente, provocan un deterioro en los rubros presentados en los estados financieros expresados al valor histórico original. Esto trae como consecuencia que dicha información sea irreal; esta irrealdad se presenta ya que la información no refleja el poder de compra actual.

Esto es, por ejemplo, el poder de compra de los ingresos que provienen de las ventas es menor en épocas de inflación y por consecuencia, pueden no ser suficientes ya sea para reponer los inventarios o para restaurar la capacidad productiva instalada. Por otro lado, tanto el costo de ventas como los gastos presentan el mismo problema; el primero, no refleja el costo de reposición real de inventarios y el segundo, no refleja las depreciaciones reales que permitan provisionar recursos suficientes para poder reponer la capacidad fabril que actualmente se tiene.

En general, el estado de resultados presentado a valores históricos, refleja utilidades antes de impuestos y participación de utilidades a los trabajadores las cuales contemplan una mezcla de unidades monetarias cuyo poder adquisitivo es heterogéneo. En términos generales, se considera que los estados financieros basados en valores históricos nos pueden llevar a considerar utilidades que realmente no se generaron y con esto a tomar decisiones equivocadas que en un momento dado provoquen una dis-

minución en terminos reales de la capacidad financiera y por consiguiente, se llegue a una descapitalización.

Por consiguiente, a causa de todas estas perturbaciones, el consejo de administración no cuenta con una buena información la cual le sirva de base para tomar decisiones correctas que lleven por buen rumbo a la entidad economica.

Bajo estas circunstancias, es que se hace necesario llevar a cabo la reexpresión ya que esta representa una estrategia de defensa que el empresario puede poner en práctica para corregir las desviaciones que se le presentan en la información financiera en epocas inflacionarias.

Con la reexpresión, se logra llevar cifras desde el momento de su aportación a su equivalente poder de compra del ejercicio que se esté operando, es decir, con este mecanismo, se obtendrá una unidad monetaria del mismo valor y que nos mostrará resultados reales actualizados.

Resumiendo, la reexpresión es una herramienta correctiva necesaria ya que representa una defensa contra las desviaciones que ocasiona la inflación en la información financiera.

1.4 LOS RUBROS MONETARIOS Y NO MONETARIOS

La información financiera se puede enmarcar en su presentación en dos aspectos que son los monetarios y los no monetarios, en ambos casos se integran los valores patrimoniales de la empresa. Los monetarios, son aquellos que están representados por disponibilidades de dinero que se emplean para realizar pagos o para llevar a cabo cobros para la recuperación de la cartera.

El activo monetario, queda integrado por el efectivo, inversiones en valores y todas aquellas cuentas y documentos por cobrar ya sean a corto o a largo plazo.

Por otro lado, el pasivo monetario queda integrado por todas las cuentas y documentos por pagar a corto y largo plazo.

Tanto los pasivos como los activos monetarios, en épocas inflacionarias son susceptibles de generar una utilidad o pérdida por posición monetaria respectivamente.

En ambos casos, son obtenidas por la diferencia entre los activos y los pasivos monetarios.

La pérdida se genera ya que cuando realicemos la cobranza de todas las cuentas por cobrar el efectivo que entre tendrá un poder de compra menor al de la fecha en que se realizó la operación.

Por contra, la utilidad se genera ya que los valores involucrados en los pasivos no varían, es decir, la misma cantidad de pesos que debemos al inicio de la operación serán los mismos que pagaremos al finalizar la misma, la diferencia estriba en un menor poder de compra para nuestros acreedores que para nosotros representa una utilidad.

Resumiendo, podemos decir que se genera una ganancia cuando los pasivos son superiores a los activos monetarios y por contra, se obtiene una pérdida cuando sucede lo contrario.

Por otro lado, estas ganancias o pérdidas están en relación a los activos y pasivos monetarios, en cuanto al lapso de retención y por los índices de inflación del período afectado; y solo tienen repercusión en la información en la utilidad o pérdida que generaron y no por el valor que representan.

Los no monetarios, son aquellos que se integran por los rubros como son el activo fijo, sus respectivas depreciaciones, los inventarios, el costo de ventas, las inversiones permanentes en acciones, cargos diferidos, el capital social así como las utilidades o pérdidas acumuladas.

Al no llevarse a cabo la actualización en éstos rubros, son los que provocan la deficiencia de la información como aspecto preponderante.

Después de expuesto lo anterior, podemos decir que el objeto de hacer esta presentación estriba en la necesidad de indicar:

- a) Que partidas no se actualizan ya que son cantidades específicas de dinero y que no se modifican por la pérdida del poder adquisitivo.
- b) Cuales son susceptibles de ser actualizadas y que de no hacerlo son las que provocan la distorsión en la información.

- c) Identificar perfectamente los que serán susceptibles de ver modificados sus valores históricos.
- d) Cuales son las partidas que por su retención generan una utilidad o pérdida.

1.5 LA REEXPRESION EN LOS CUATRO ESTADOS FINANCIEROS FUNDAMENTALES

a) Balance General

En este estado, se presentan todos los activos de las entidades económicas, es en este donde se contemplan los activos no monetarios que son los que se someterán a la actualización y son:

- Inventarios
- Activo Fijo
- Depreciaciones Acumuladas
- Capital Contable

En este se lleva a cabo un análisis el cual consiste en integrar cada uno de los rubros antes mencionados por fechas de adquisición o aportación, esto se lleva a cabo ya que cada una de las partidas no se actualizarán con el mismo factor o índice ya que cada una fueron adquiridas o aportados en períodos diferentes. Con la actualización, se logra llevar las cifras de cada una de las partidas desde el momento de su adquisición o aportación a su equivalente poder de compra del ejercicio que se esté cerrando operaciones, con esto se logra una homogeneidad en cada una de las partidas que conforman los activos no monetarios antes señalados.

b) Estado de Resultados

En este estado, los rubros que se someterán a la reexpresión son:

- Costo de Ventas
- Depreciación del Ejercicio

Para la actualización del costo de ventas, se tendrá que manejar el índice de rotación de los inventarios ya que con esto se podrá aplicar el factor adecuado, esto se hace con el objeto de que el costo de ventas corresponda a la venta en el momento de la -- venta.

En cuanto a la depreciación del período, el objeto de la reex-- presión es el de reflejar la cantidad real que se debe provisionar para poder reponer la capacidad productiva instalada.

Por otro lado, se tendrá que determinar el costo integral de financiamiento así como el resultado por tenencia de activos no monetarios. Estos dos últimos, serán ampliamente explicados en el capítulo tercero.

c) Estado de modificaciones a la inversión de los accionistas
y Estado de cambios en la situación financiera.

Ahora bien, en cuanto a la reexpresión del estado de modificación a la inversión de los accionistas y al de cambios en la situación financiera, pues de hecho, su actualización es prácticamente automática ya que la información que se requerirá para la formulación de estos proviene directamente tanto del balance general como del estado de resultados por lo que significa que no se requerirá llevar a cabo un análisis para poder actualizar estos dos estados ya que este fue realizado al reexpresar tanto el balance general como el estado de resultados.

La manera en como se ve reflejada la reexpresión en estos estados es como sigue:

- a) Estado de Modificaciones a la Inversión de los Accionistas; aquí se ve reflejado solamente en las cuentas que figuran en el capital contable, como son la utilidad del ejercicio la de ejercicio anteriores, reserva legal, capital social, etc.
- b) Estado de Cambios en la Situación Financiera; en este se refleja en la utilidad del ejercicio y depreciaciones aplicadas en el período.

En el capítulo tercero, se explicará mas detalladamente la forma en como son actualizados cada uno de los rubros.

C A P I T U L O S E G U N D O

EL AUDITOR EN LA REVISION DE LA ACTUALIZACION
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

2.1.1 Concepto

Aplicación de una o mas técnicas de investigación a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativos a los estados financieros examinados, y mediante las cuales el Contador Público obtiene la bases para fundamentar su opinión sobre los estados financieros sujetos a su examen. (1)

2.1.2 Procedimientos de Auditoría en la revisión de la reexpresión de Estados Financieros (Boletín G07)

Si la reexpresión fué llevada a cabo por el metodo de índices, los procedimientos que se sugieren son:

- a) Formular una cédula que contenga la integración de los saldos de cada uno de los activos fijos y sus respectivas depreciaciones por fechas de adquisición. Para realizar esto se tendrá que solicitar las facturas que amparen cada una de las partidas.
- b) Formular una cédula que contenga la integración de los saldos de cada uno de los renglones que conforman el capital contable por fechas de aportación u obtención. Para realizar esto tendrá que solicitar el libro de actas de la compañía.
- c) Mediante observación y platicas con técnicos y funcionarios competentes, investigue cual es el índice de rotación de los inventarios para que con base en esto, formule una cédula que contenga el movimiento de este rubro en el ejercicio.

(1) AUDITORIA I
C.F. ISRAEL OSORIO SANCHEZ
FAG. 109

- d) A través de la tabla de índices que publica el Banco de México, seleccione los que se emplearán en la reexpresión tomando en cuenta las fechas de adquisición, aportación u obtención de cada uno de los rubros, así como el índice de rotación de inventarios; y realice los calculos aritméticos.
- e) Compare los resultados obtenidos contra los determinados por la compañía por lo que tendrá que solicitar copia de los papeles de trabajo realizados por el personal de la entidad.
- f) Verifique mediante el cruce con el estado de resultados que los ajustes que se determinaron y que afectan al costo de ventas y depreciación del ejercicio hayan sido registrados.
- g) Formular una cédula resumen que contenga los ajustes por reexpresión obtenidos en todos los rubros y determine la posición monetaria del ejercicio através de una operación aritmética que consiste en restarle a la suma de todos los incrementos en Inventarios, Activos Fijos Netos y ajustes al Costo de Ventas y Depreciación del ejercicio los incrementos en el Capital Contable y comparelo con el determinado por la compañía.

Si la reexpresión fué llevada a cabo por avaluo entonces los procedimientos que se sugieren son:

- a) Solicitar a la compañía el avaluo
- b) Verificar que el avaluo contenga el desgloce de unidad por unidad de cada uno de los activos, por lo que se tendrá que

cotejarlo con cada uno de los auxiliares de la compañía.

- c) Observar que el avaluo tenga plasmado tanto la vida útil como el valor de desecho de cada una de las unidades.
- d) Observar que el avaluo contenga el nombre de la compañía que estamos dictaminando.
- e) Observar que el avaluo contenga el nombre o los nombres de los peritos valuadores así como la firma o firmas de los mismos.
- f) Observar la fecha que trae el avaluo para ver cuando fué practicado el mismo y determinar la antigüedad de la actualización.
- g) Mediante la comparación de unidades semejantes, verificar que se halla utilizado por parte de los peritos valuadores el mismo criterio para realizar su actualización.
- h) Verifique el saldo del avaluo mediante la suma de cada una de las partidas así como la de compararlo con el saldo que aparece en el balance general.
- i) Solicitar a un funcionario de alto nivel una relación detallada de los activos que no tenga intención de reponer para verificar que estos no estén incluidos en el avaluo.
- j) En una cédula compruebe la depreciación aplicada a resultados haciendo lo siguiente:

Al valor de cada uno de los activos disminuyale la depreciación acumulada y al resultado divídalo entre la vida remanen-

te y la suma de cada uno comparela con el total de depreciación aplicada a resultados.

2.2 CONTROL INTERNO

2.2.1 Concepto

Comprende el plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección(2)

2.2.2 Estudio y Evaluación del Control Interno en la Reexpresión.

Un buen sistema de control interno en la reexpresión es aquel que reúne los siguientes requisitos:

- a) La actualización de la cifras deben estar autorizadas por un funcionario de la compañía de alto nivel.
- b) El personal que lleva a cabo la actualización debe estar previamente capacitado para realizar dicho trabajo.
- c) Debe haber una constante supervisión en el desarrollo del trabajo de la actualización.
- d) Tener un sistema que permita identificar cada uno de los bienes conjuntamente con su depreciación.
- e) Tener un departamento que tenga control de las cotizaciones de todos los bienes y que estas estén siempre actualizadas a efectos de que en un momento dado se conozcan los costos de reposición de cada uno de los artículos.

2.2.3 Preguntas que puede contemplar el Cuestionario de Control Interno.

- 1) La reexpresión se realiza con la previa autorización de un funcionario de alto nivel?
(SI) (NO)
- 2) El personal seleccionado para realizar la reexpresión es capacitado previamente para desarrollar dicho trabajo?
(SI) (NO)
- 3) El trabajo de reexpresión es supervisado por personas que no estén involucradas directamente con el trabajo de reexpresión?
(SI) (NO)
- 4) Cuenta la compañía con un buen sistema que permita identificar cada uno de los activos así como sus respectivas depreciaciones?
(SI) (NO)
- 5) Las cotizaciones de cada uno de los bienes están siempre actualizadas?
(SI) (NO)
- 6) La supervisión del trabajo se lleva a cabo:
 - a) Cuando se termina el trabajo ()
 - b) Cuando se lleva la mitad del trabajo ()
 - c) Durante todo el desarrollo del trabajo ()

2.3 PROGRAMA DE AUDITORIA

Un programa de auditoría es un plan de trabajo con adiciones de elementos de tiempo, el cual sirve al auditor para desarrollar la auditoría, guiar a sus ayudantes en el desarrollo de su trabajo, controlar el tiempo real y compararlo con el estimado, de terminar el trabajo que falta por realizarse, servir de base para futuras auditorías, etc. (3)

Ejemplo de un programa de auditoría para la reexpresión.

DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE TOLUCA S.A.

REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS

	TIEMPO ESTIMA DO	REAL	REF. A PAPELES DE TRABAJO	HECHO POR	FECHA
1) Formular una cédula que con tenga la integración de los saldos de cada uno de los activos fijos y sus respectivas depreciaciones por fechas de adquisición y lleve a cabo el siguiente trabajo:					
a) Por medio de la tabla de índices que publica el Banco de México identifique los índices a manejar tomando en cuenta las fechas de adquisición.					
(3) AUDITORIA I C.P. ISRAEL GEORIO SANCHEZ PAG. 216-217					

	TIEMPO	REF. A	
ESTIVA		PAPALES DE	HECHO
DO	REAL	TRABAJO	FOR
			FECHA

b) Lleve a cabo las operaciones aritméticas.

c) Compare los resultados obtenidos con los de la compañía

2) Formular una cédula que contenga la integración de los saldos de cada una de los renglones que componen el capital contable por fechas de aportación u obtención y lleve a cabo el siguiente trabajo:

a) Por medio de la tabla de índices que publica el Banco de México identifique los índices a manejar tomando en cuenta las fechas de aportación u obtención.

b) Lleve a cabo las operaciones aritméticas.

c) Compare los resultados obtenidos con los de la compañía.

3) Hacer un cotejo de los ajustes determinados por nosotros en costo de ventas y depreciación del ejercicio contra los determinados por la compañía en estos rubros.

TIEMPO	REF. A		
ESTIMA	PAPLES DE	HCHC	
DO	REAL TRABAJO	FOR	FECHA

- 4) Formular una cédula resumen la cual contenga los ajustes por re expresión obtenidos de los rubros y determine la posición monetaria del ejercicio de la siguiente forma
- Suma todos los incrementos en inventarios, activos fijos netos, y ajustes al costo de ventas y depreciación del ejercicio.
 - Suma los incrementos de todas las cuentas que integran el capital contable,
 - Al resultado del inciso a) restele el del inciso b), el resultado será la posición monetaria del ejercicio.
- 5) Si la reexpresión fué hecha através de un avaluo, entonces haga lo siguiente:
- Solicite copia del avaluo.
 - Cotejelo contra los auxiliares de cada uno de los activos para verificar que están todos los activos y que además aparecen unidad por unidad.
 - Observar que el avaluo contenga tanto la vida útil como la de desecho de cada una de las unidades.

- d) Verificar que el avaluo contenga el nombre de la compañía que estamos dictaminando.
- e) Observar que el avaluo esté debidamente firmado por los peritos valuadores y que además aparezcan en forma clara el nombre de cada uno de ellos.
- f) Observar la fecha en que fué practicado el avaluo.
- g) Compare selectivamente las unidades que tienen características semejantes para ver si fué aplicado el mismo criterio al actualizarlos.
-) Verificar selectivamente las sumas del avaluo.
-) Solicitar a un funcionario de alto nivel una relación detallada de los activos que no tengan intención de reponer y lleve a cabo el siguiente trabajo:
 - a) Revise si estos activos fueron incluidos en el avaluo y si los mismos fueron actualizados.

ESTIMA DO	REAL	REF. A PAPELES DE TRABAJO	HECHO POR	FECHA
--------------	------	---------------------------------	--------------	-------

- Formular una cédula la cual deberá contener el valor actualizado de cada uno de los activos, su depreciación acumulada actualizada y la vida remanente y lleve a cabo lo siguiente:
- a) Al valor actualizado de los activos restele la depreciación acumulada actualizada.
 - b) Al resultado divídalolo entre la vida remanente.
 - c) Al resultado compárelo con la depreciación aplicada a resultados por la compañía.

CAPITULO TERCERO

CASO PRACTICO

3.1 PORQUE ES NECESARIA EN ESTE CASO CONCRETO

a) PARA DEMOSTRAR LA GRAN IMPORTANCIA QUE TIENE EL PRESENTAR INFORMACION FINANCIERA QUE ESTE ACORDE A LAS SITUACIONES ECONOMICAS QUE PREVALECE EN EL PAIS.

COMPARANDO LOS RESULTADOS QUE SE OBTIENEN EN VALORES HISTORICOS Y ACTUALIZADOS, VER QUE DECISIONES TOMARIA EL CONSEJO DE ADMINISTRACION SI SE BASARAN EN RESULTADOS HISTORICOS Y CUALES SERIAN SI LAS TOMARAN SOBRE RESULTADOS REALES.

b) PARA DAR UNA EXPLICACION MAS DETALLADA Y ENTENDIBLE DE LA REEXPRESION YA SEA POR EL METODO DE INDICES O POR EL DE COSTOS ESPECIFICOS.

Y MOSTRAR DE UNA MANERA SENCILLA EL MANEJO DE LA TABLA DEL INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR.

c) Y EN GENERAL, PARA QUE LOS LECTORES CON BASE EN ESTE CASO PRACTICO LOGREN UNA MEJOR COMPRESION DEL BOLETIN B10 "RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA.

3.2 PRESENTACION DE LOS RESULTADOS

A) METODO DE INDICES

B) COSTOS ESPECIFICOS

COORDINADORES:

C.P. EDUARDO VARELA

C.P. VIGUEL ANGEL GUZMAN

C.P. ALFONSO PEREZ

NOTA: EL PRESENTE CASO PRACTICO, FUE TOMADO DEL MATERIAL ELABORADO POR LA DIVISION DE FINANZAS DE LA COMISION DE DESARROLLO Y ACTUALIZACION DEL I. M. C. P.

A) METODO DE AJUSTES POR CAMBIO EN EL
NIVEL GENERAL DE PRECIOS (INDICES)

D A T O S B A S I C O S

- 1) EL EFECTO DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA SE DE TERMINA Y REVELA POR PRIMERA VEZ AL 31 DE DICIEMBRE DE 1982. HABIENDOSE TAMBIEN REEXPRESADO LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1981 COMO PUNTO DE PARTIDA.
- 2) LA COMPANIA EMPEZO A OPERAR EL 1ero DE ENERO DE 1980 Y EN ESA FECHA SE PAGO EL CAPITAL SOCIAL Y SE ADQUIRIO EL ACTIVO FIJO POR 40,000, EN JUNIO DE 1982 SE COMPRO UN ACTIVO FIJO ADICIONAL POR 4,000.
- 3) EL METODO DE VALUACION DE INVENTARIOS ES DE COSTOS PROMEDIO, SU ROTACION PROMEDIO EN EL AÑO FUE DE 6 MESES EN 1981 Y DE 4 MESES EN 1982.
- 4) EL INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR DEL 31 DE DICIEMBRE DE 1979 ES DE 127.6, LOS DEVAS ESTAN EN LA TABLA QUE PUBLICA EL BANCO DE MEXICO (VER TABLA ANEXA).
- 5) EL ACTIVO FIJO ESTA DEPRECIADO EN 10 AÑOS, SE CONSIDERA QUE ES TA VIDA UTIL ES ADECUADA.
- 6) LOS INDICES DE INFLACION EN MEXICO Y ESTADOS UNIDOS SE HAN COMPOR

TADO COMO SIGUE:

	MEXICO	U.S.A.	PARIDA DE MERCA DO
JULIO 1977 (AÑO BASE)	100.2	100.5	\$22.51
DIC. 1981	250.3	155.8	26.23
DIC. 1982	497.6	161.8	96.30

7) LAS DIFERENCIAS EN CAMBIOS SE REGISTRARON EN LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN QUE SE DETERMINAN.

8) PROMEDIO DE SEP- DIC. 379.4

ENE- ABR. 237.8

JUN- DIC. 346.2

ESTOS PROMEDIOS SE DETERMINAN SUMANDO EL INDICE DE CADA MES Y EL TOTAL SE DIVIDE ENTRE EL NUMERO DE MESES QUE SE CONSIDERA RON.

9) TODAS LAS CANTIDADES QUE SE MANEJAN ESTAN CONSIDERADAS EN MILES

10) SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS EJERCICIOS DE 1981 Y 1982 A VALORES HISTORICOS.

11) DETERMINACION DE LA FORMULA

V.E. = VALOR EQUIVALENTE

V.H. = VALOR HISTORICO

I.F. = INDICE DE PRECIOS FECHA DE COMPARACION

I.H. = INDICE DE PRECIOS HISTORICO (FECHA DE ADQUISICION O APORTACION)

FORMULAS

a) FACTOR = I.F./ I.H.

b) V.E. = $\frac{V.H. \times I.F.}{I.H.}$

c) V.E. = V.H. X F.

PERIODO	ÍNDICE GENERAL	CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO										CLASIFICACIÓN			
		Alimentos, bebidas y Tabaco	Ropa, calzados y accesorios	Vivienda	Medicinas, aparatos y accesorios médicos	Salud y cuidado personal	Transporte	Educación y recreación	Otros servicios	Aplicación, alquiler, construcción y mantenimiento	Préstamos y devoluciones	Productos alimenticios, bebidas y tabaco	Fabricación de textiles	Productos de madera	
1969	29.7	29.1	26.3	33.9	28.3	37.8	29.5	27.5	28.7	31.5	29.2	29.7	28.8	28.6	
1969	30.7	30.5	27.8	35.2	29.9	38.5	29.8	28.8	28.5	32.7	29.2	29.9	29.8	29.8	
1970	37.3	37.1	28.5	37.8	31.9	40.5	39.7	33.6	30.1	34.7	29.2	31.4	29.3	32.5	
1971	34.0	33.8	30.2	38.4	33.5	42.8	37.4	33.3	33.8	37.6	31.6	33.6	30.9	33.8	
1972	35.7	35.0	32.2	41.8	38.8	45.8	37.7	35.6	34.6	36.1	33.0	34.6	32.8	35.0	
1973	40.0	40.5	37.7	45.2	38.8	48.1	38.8	38.4	37.8	42.4	37.0	39.9	38.3	38.0	
1974	48.1	52.8	46.4	50.4	47.4	55.8	47.3	46.2	43.8	55.7	55.4	51.7	45.1	49.4	
1975	57.0	58.2	50.8	57.8	54.6	63.0	54.5	54.8	50.8	64.3	77.0	57.8	57.0	58.5	
1976	66.0	68.7	61.1	67.9	66.7	72.1	67.9	65.1	60.8	70.9	112.7	65.8	61.5	68.1	
1977	85.1	85.9	82.1	87.3	86.4	87.4	83.1	85.1	85.7	85.7	116.7	85.9	82.8	88.1	
1978	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	
1979	118.2	118.4	124.5	118.5	118.4	114.8	111.2	112.5	119.4	111.0	113.0	118.5	123.8	119.2	
1980	148.1	148.0	169.3	143.3	154.6	148.0	132.3	153.3	156.7	151.7	165.8	147.0	167.2	151.8	
1981	191.1	186.7	218.4	185.2	198.8	184.3	185.2	213.3	198.4	198.4	198.7	184.0	218.8	198.6	
1982	303.8	286.7	349.7	280.9	312.3	308.3	299.5	307.4	360.5	264.8	274.9	291.4	341.8	318.2	
1980															
Julio	151.4	152.3	171.1	143.4	155.6	146.9	134.1	152.4	158.1	158.1	185.1	151.2	163.3	151.8	
Agosto	154.6	158.2	173.2	145.7	158.8	148.4	135.4	157.8	160.8	160.8	195.4	153.7	171.8	155.8	
Septiembre	156.3	158.7	177.2	148.5	162.8	149.8	138.4	161.7	163.1	168.8	195.4	153.8	175.5	160.1	
Octubre	158.6	157.6	180.7	152.2	164.8	153.2	137.2	165.2	168.2	165.8	195.4	155.4	178.8	164.7	
Noviembre	161.4	160.0	184.1	155.7	167.4	158.4	139.0	168.8	171.9	167.8	187.3	161.8	182.0	168.6	
Diciembre	165.8	164.9	187.9	159.8	169.4	160.3	141.3	169.8	178.9	173.0	191.1	162.8	185.8	181.4	
1981															
Enero	171.0	169.8	191.7	165.7	178.0	170.8	148.5	172.3	188.0	173.5	191.7	188.4	188.3	170.3	
Febrero	175.2	172.4	198.3	170.1	181.0	178.3	154.7	174.7	192.7	178.3	192.1	192.8	181.8	176.1	
Marzo	178.9	175.4	201.2	174.7	185.5	182.4	157.8	178.4	195.0	192.7	192.7	192.8	198.5	178.7	
Abril	182.9	178.9	208.8	178.2	188.8	186.7	162.4	182.4	204.3	189.8	193.2	195.8	204.0	184.7	
Mayo	185.7	181.8	211.2	179.9	193.1	189.9	162.2	188.8	207.2	194.1	193.6	198.4	208.3	190.2	
Junio	188.3	184.5	214.8	182.6	198.8	192.0	163.1	190.1	208.9	187.2	194.1	198.9	211.9	181.8	
Julio	191.6	187.3	219.7	185.0	201.0	193.4	164.3	195.5	214.6	199.9	194.6	198.8	215.2	194.3	
Agosto	195.6	191.3	224.2	188.0	205.4	197.8	168.1	203.2	219.8	201.6	198.6	198.8	221.8	198.3	
Septiembre	198.2	194.2	228.5	192.2	210.8	205.4	171.8	221.8	223.8	203.8	198.6	201.8	221.1	219.1	
Octubre	203.8	198.8	236.3	197.8	212.8	203.9	170.5	213.8	227.5	208.1	198.1	203.7	233.7	213.3	
Noviembre	207.5	201.8	242.2	201.3	215.3	208.3	217.7	217.8	234.8	210.4	198.4	208.8	238.8	223.0	
Diciembre	213.1	205.6	248.8	207.0	219.4	210.3	184.2	220.3	243.7	217.3	184.7	202.3	244.4	224.9	
1982															
Enero	223.7	214.8	250.7	212.2	225.6	221.5	212.3	226.7	281.7	218.3	198.5	214.4	247.7	228.5	
Febrero	232.5	220.3	259.0	221.9	234.6	237.1	226.3	272.0	293.1	221.2	197.8	220.7	254.9	237.1	
Marzo	241.0	225.3	278.2	230.4	248.7	244.5	231.6	244.6	284.4	213.5	198.8	228.6	273.0	250.4	
Abril	254.1	238.3	291.4	238.1	260.5	258.7	243.8	257.8	310.8	221.1	198.9	245.6	285.7	267.2	
Mayo	268.4	253.9	308.3	250.5	274.8	278.7	252.0	280.8	329.2	228.3	199.2	262.8	300.7	294.0	
Junio	281.3	264.9	322.0	265.5	290.8	293.3	261.8	293.7	342.1	238.8	198.2	271.8	318.8	308.7	
Julio	295.8	280.1	337.7	278.9	307.4	310.0	278.5	308.1	359.2	263.3	208.1	283.1	331.6	328.1	
Agosto	318.0	310.5	378.5	302.3	331.4	328.8	334.5	338.8	365.5	282.8	218.8	328.2	364.1	343.6	
Septiembre	348.5	327.2	403.1	318.2	358.7	349.8	343.7	387.8	411.0	301.8	218.2	338.2	398.5	387.8	
Octubre	364.5	348.6	428.4	338.2	372.7	378.7	361.4	371.4	428.8	318.2	228.8	368.2	418.4	388.5	
Noviembre	387.8	384.8	458.8	364.8	408.4	418.7	388.8	408.8	454.1	327.1	238.8	378.1	447.8	408.8	
Diciembre	423.8	390.3	488.8	378.7	431.7	418.7	408.8	482.8	482.8	348.6	242.4	408.2	474.2	428.8	
1983															
Enero	488.8	423.5	557.8	411.7	478.8	468.1	508.8	481.3	547.7	363.5	329.3	442.8	518.8	472.0	

El Sistema Nacional del Índice de Precios al Consumidor, basado durante todo este período en precios de mercado, sobre los precios de aproximadamente 1,000 artículos y servicios. Los precios de ciertos artículos han bajado o han subido de los 100 comparados con los precios de los artículos de los meses de referencia y a nivel nacional. La estructura de ponderaciones está basada fundamentalmente en los resultados de la Encuesta Nacional de Ingresos y Gastos de los Hogares, 1977 elaborada por el Secretario de Programación y Presupuesto. La fórmula utilizada para la elaboración de estos índices es la de ponderación tipo de Laspeyres.

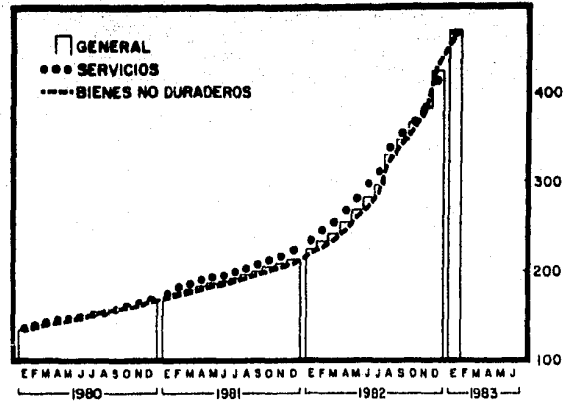
PRECIOS AL CONSUMIDOR*

1978 = 100

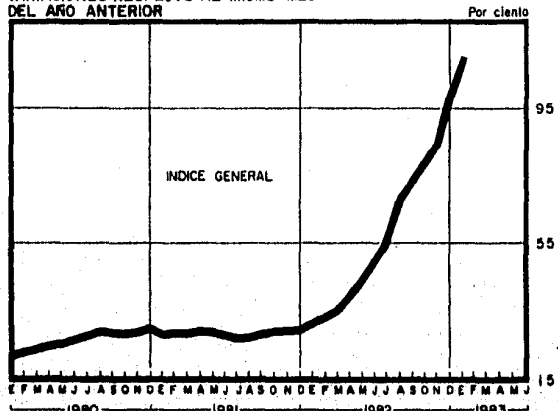
POR SECTOR DE ORDEN					CLASIFICACION SEGUN LA DURABILIDAD DE LOS BIENES			PERIODO
Fabricación de productos químicos	Fabricación y reparación de productos metálicos	Electricidad	Transportes y comunicaciones	Otros servicios	Bienes no duraderos	Bienes duraderos	Servicios	
37.2	30.7	63.0	29.2	28.6	28.6	30.2	29.8	1980
37.0	31.4	63.6	28.5	28.9	28.9	30.9	31.0	1980
38.3	32.6	64.2	29.8	29.8	29.8	31.9	32.0	1970
41.4	33.6	64.4	31.4	33.4	33.4	33.1	35.1	1971
42.3	34.0	65.2	33.5	37.0	34.7	34.2	37.3	1972
45.3	36.0	66.5	34.9	41.1	38.9	37.4	40.6	1973
45.9	35.9	79.9	44.1	47.1	41.5	45.3	47.1	1974
58.0	53.2	62.0	57.0	54.0	58.5	63.5	54.0	1975
60.7	67.9	66.0	63.3	65.5	66.5	63.5	66.4	1976
89.6	84.5	96.0	89.5	87.4	86.3	84.0	83.5	1977
100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	1978
111.0	116.5	110.0	111.5	117.9	117.9	116.0	119.0	1979
138.1	146.7	144.4	137.3	153.5	148.7	147.5	151.3	1980
173.5	180.0	170.2	176.2	207.2	187.1	181.4	198.3	1981
270.4	301.4	242.0	263.4	317.4	297.5	293.2	311.6	1982
139.1	147.6	132.0	140.7	153.6	151.5	148.4	151.8	1980
142.8	148.0	121.7	142.0	157.0	155.0	149.7	154.4	Agosto
144.7	151.0	135.0	143.2	159.4	156.2	151.0	158.9	Septiembre
147.4	153.2	163.9	144.0	163.1	163.1	157.6	160.0	Octubre
150.6	155.6	166.3	146.0	166.4	162.2	156.2	163.8	Noviembre
153.2	158.1	169.1	148.7	171.2	164.6	166.6	168.0	Diciembre
156.0	161.0	171.6	152.4	178.0	168.7	161.3	175.5	1981
159.2	164.4	174.2	167.5	183.7	174.8	165.3	181.5	Enero
161.4	168.2	176.8	171.5	188.0	178.9	169.9	186.2	Febrero
166.7	175.0	179.5	173.0	193.2	182.7	175.5	190.4	Marzo
168.9	177.7	146.9	174.9	196.5	181.1	179.3	193.7	Abril
171.2	179.7	143.8	176.5	199.6	184.6	180.3	195.4	Mayo
173.7	161.8	145.8	178.4	203.3	187.7	182.4	196.7	Junio
176.5	164.9	147.8	178.8	207.6	191.7	185.5	202.7	Julio
182.0	169.3	165.2	180.1	211.4	195.1	190.3	208.0	Agosto
185.3	192.1	190.2	184.3	216.0	199.3	192.1	211.6	Septiembre
187.8	195.5	199.0	185.0	221.0	202.9	196.0	216.1	Octubre
192.2	189.0	202.2	195.5	226.9	204.1	199.5	227.6	Noviembre
198.3	203.5	205.2	207.0	238.8	216.7	203.1	232.8	Diciembre
205.8	220.0	208.4	220.5	248.9	225.4	220.8	244.9	1982
214.6	232.0	211.5	225.1	259.6	232.9	231.7	264.4	Enero
223.0	232.4	214.1	227.8	273.9	243.3	252.5	264.8	Febrero
234.0	267.3	186.4	234.5	270.5	253.7	266.7	280.6	Marzo
241.9	276.8	176.8	231.2	282.5	267.5	275.7	296.1	Abril
267.7	283.4	179.3	285.4	318.3	285.8	291.3	310.7	Mayo
280.9	323.1	262.3	309.3	340.3	323.0	318.8	337.7	Junio
307.5	350.4	283.2	325.9	357.8	348.8	345.8	357.7	Julio
332.7	370.7	307.3	337.5	374.0	369.3	369.8	366.9	Agosto
350.0	406.4	323.6	328.0	387.1	378.7	395.8	387.5	Septiembre
382.2	427.9	335.6	400.9	419.0	427.4	422.3	412.5	Octubre
415.4	530.6	438.6	475.1	482.7	461.9	522.8	465.9	Noviembre
								Diciembre
								1983
								Enero

*/ Cifras preliminares.

BASE 1978 = 100



VARIACIONES RESPECTO AL MISMO MES DEL AÑO ANTERIOR



34

DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE
TOLUCA, S.A.

BALANCES GENERALES COMPARATIVOS AL 31 DE DI
EMBRE DE 1981 Y 1982
(M I L E S)

A C T I V O	1981	1982
<u>CIRCULANTE</u>		
EFFECTIVO	\$ 2,000	\$ 6,000
INVENTARIOS	6,000	8,000
	<hr/>	<hr/>
SUMA:	\$ 8,000	\$ 14,000
 <u>MAQ. Y EQUIPO</u>		
COSTO	\$ 40,000	\$ 44,000
DEFRECIACION	(8,000)	(12,200)
	<hr/>	<hr/>
NETO:	\$ 32,000	\$ 31,800
	<hr/>	<hr/>
TOTAL	\$ 40,000	\$ 45,800
	<hr/>	<hr/>

P A S I V O	1981	1982
<u>A CORTO PLAZO</u>		
PASIVO EN MONEDA NACIONAL	\$ 18,000	\$ 23,000
PASIVO EN MONEDA EXTRANJERA	2,000 (1)	8,800 (1)
	<hr/>	<hr/>
SUMA:	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 31,800</u>
 <u>CAPITAL CONTABLE</u>		
CAPITAL SOCIAL	\$ 16,000	\$ 16,000
RESULTADO DE EJERCICIOS ANT.	1,000	4,000
RESULTADO DEL EJERCICIO NETO	3,000	(6,000)
	<hr/>	<hr/>
SUMA:	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 14,000</u>
	<hr/>	<hr/>
TOTAL	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 45,800</u>

(1) SON PASIVOS EN DLS POR \$76.2 Y \$91.4 en 1981 Y 1982 RESPECTIVAMENTE.

DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE
TOLUCA S.A.

ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVOS DEL 1ero DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1981 Y 1982
(M I L E S)

	1981	1982
VENTAS	\$ 26,000	\$ 50,000
COSTO DE VENTAS	(8,000)	(17,000)
DEPRECIACION	(4,000)	(4,200)
GASTOS DE OPERACION	(3,000)	(7,000)
GASTOS FINANCIEROS	(4,800)	(21,000)
PERDIDA EN CAMBIOS	(200)	(6,800)
	<hr/>	<hr/>
RESULTADO ANTES DE ISR Y PTU	\$ 6,000	(\$ 6,000)
ISR Y PTU	3,000	0
	<hr/>	<hr/>
RESULTADO DEL EJERCICIO NETO	<u>\$ 3,000</u>	<u>(\$ 6,000)</u>

DESARROLLO DEL CASO

DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE
TOLUCA S.A.

REVELACION DEL EFECTO DE LA INFLACION EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS, ACTUALIZACION INICIAL DE CIFRAS (1981)

CONCEPTO	CIFRAS HISTORICAS	FACTORES	CIFRAS ACTUALIZADAS
<u>INVERSIONES</u>			
EFFECTIVO	\$ 2,000		\$ 2,000
INVENTARIOS	6,000	213.1/191.1	6,690 (2)
MAQ. Y EQUIPO "A"	40,000	213.1/127.6	66,800
DEPRECIACION	(8,000)	213.1/127.6	(13,360)
	<u>\$ 40,000</u>		<u>\$ 62,130</u>
<u>PASIVO Y CAPITAL</u>			
MONEDA NACIONAL	\$ 18,000		\$ 18,000
MONEDA EXTRANJERA	2,000		2,000
CAPITAL SOCIAL	16,000	213.1/127.6 -A	16,000
RESULTADO DE EJ. ANTER.	1,000	213.1/149.3 -B	1,000
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,000	213.1/191.1 -C	3,000
ACTUALIZACION DEL CAPITAL			(1) 11,500
RES. ACUM. POR POS. MONETAR.			10,630
	<u>\$ 40,000</u>		<u>\$ 62,130</u>

A= 26,720

B= 1,430

C= 3,350

(1) LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL ESTA INTEGRADO POR

CAPITAL SOCIAL	26,720 - 16,000 =	10,720
RESULTADO DE EJ. ANTERIORES	1,430 - 1,000 =	430
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,350 - 3,000 =	350
TOTAL		<u>11,500</u>

DETERMINACION DE LA GANANCIA MONETARIAINICIAL

INVENTARIOS	690
MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	<u>21,440</u>
	<u>22,130</u>
RESULTADO DE EJER- CICIOS ANTERIORES	430
RESULTADO DEL EJER- CICIO	350
CAPITAL SOCIAL	<u>10,720</u>
	<u>11,500</u>
GANANCIA MONETA- RIA INICIAL	<u>10,630</u>

(&) LOS AJUSTES SE REGISTRARAN HASTA 1982.

ACTUALIZACION DE CIFRAS AL CIERRE DE EJERCICIO
DE 1982.

El objetivo de esto, es llevar las cifras de la empresa a su equivalente en pesos poder de compra al cierre del ejercicio de 1982.

Las partidas son:

I DE BALANCE

- a) Inventarios
- b) Activos Fijos
- c) Depreciación Acumulada de Activos Fijos

II DEL ESTADO DE RESULTADOS

- a) Costo de Ventas
- b) Depreciación del Ejercicio
- c) Resultado del Ejercicio

También se tendrá que determinar el Costo Integral de Financiamiento, este consiste en la paridad equilibrio y el resultado por posición monetaria.

DETERMINACION DEL CALCULO DEL INDICE DE PRECIOS
EN INVENTARIOS 1982

El objetivo es valuar el inventario final a pesos equivalentes al poder de compra de diciembre de 1982.

BASES:

- a) La rotación es de 4 meses
- b) La valuación es de precios promedio

INDICE PROMEDIO: SEPTIEMBRE- DICIEMBRE 1982	=	379.4
INDICE DE FIN DE AÑO	=	423.6
RESULTADO \$ 8,000 x 423.6/379.4	=	<u>\$ 8,930</u>

REVELACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION

EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACION ACTUALIZADA 1982

<u>ACTIVO</u>	<u>CIFRAS HISTORICAS</u>	<u>INCREMENTO 1981</u>	<u>FACTORES</u>	<u>CIFRAS ACTUALIZADAS</u>	<u>INCREMENTO 1982</u>
EFFECTIVO	6,000			6,000	
INVENTARIOS	8,000		423.6/379.4 B	8,930	930
MAQ. Y EQ. A	40,000	26,800 =	423.6/213.1	132,780	65,980
MAQ. Y EQ. B	4,000		423.6/281.3	6,020	2,020
DEP. ACUM A	(12,000)	(5,360) = A	(1)	(39,830)	(22,470)
DEP. ACUM B	(200)		(2)	(300)	(100)
	<u>45,800</u>				<u>46,360</u>
<u>PASIVO Y CAPITAL</u>					
MONEDA NACIONAL	23,000			23,000	
MONEDA EXTRANJE (RA	8,800			8,800	
CAPITAL SOCIAL	16,000	10,720 =	423.6/213.1	53,110	26,390
RESULT. DE EJ. ANTERIORES	4,000	780 =	423.6/213.1	9,500	4,720
RESULTADO DEL EJ(6,000)			(3)		
<u>ACTUALIZACION DEL CAPITAL</u>					
RES. INICIAL POS. MONETARIA		10,630	423.6/213.1	21,130	10,500
	<u>45,800</u>				

A= CORRESPONDEN A LA DEPRECIACION ACUMULADA ACTUALIZADA INICIAL

- (1) VALOR = $132,780/10 \times 3 = 39,830$ (DEPRECIACION ACUMULADA ACTUALIZADA DE MAQ. Y EQ. A)
- (2) VALOR= $6,020/10 \times 0.5 = 300$ (DEPRECIACION ACUMULADA ACTUALIZADA DE MAQ. Y EQ. B)

B= VER LAS EXPLICACIONES ADICIONALES

(3) FALTA DETERMINAR;

- RESULTADO AJUSTADO DEL EJERCICIO
- ACTUALIZACION DEL RESULTADO A PESOS PODER DE COMPRA EQUIVALENTE A DICIEMBRE DE 1982.

DETERMINACION DE LOS INDICES PARA LA ACTUALIZACION
DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE VENTAS

a) INVENTARIO INICIAL

(1) INDICE CIFRA ACTUALIZADA = 213.1

(2) INDICE PROM. VENTAS ENERO - ABRIL de 1982 = 237.8

b) COMPRAS DEL EJERCICIO

(1) INDICE COMPRAS EN EL AÑO = 303.6

(2) INDICE PROM. VENTAS EN EL AÑO = 303.6

c) INVENTARIO FINAL

(1) INDICE INVENTARIO FINAL SEPTIEMBRE - DICIEMBRE 1982 = 379.4

EXPLICACIONES DEL COSTO DE VENTAS

EL COSTO DE VENTAS DEBE CORRESPONDER A LA VENTA EN EL MOMENTO DE LA VENTA (ROTACION: 4 MESES).

INTEGRACION	CIFRAS HISTORICAS	1981 INCREMENTO	FACTORES	CIFRAS ACTUALIZADAS	DIF.
INV. INICIAL	6,000	690 = 6,690	237.8/213.1 =	7,470	780
COMPRAS	19,000		303.6/303.6 =	19,000	
INV. FINAL	(8,000)		379.4/379.4 =	(8,000)	
TOTAL	<u>17,000</u>			<u>18,470</u>	<u>780</u>

EXPLICACIONES DE LA DEPRECIACION APLICADA A RE
SULTADOS EN 1982

LA DEPRECIACION DEBE CORRESPONDER A LA CIFRA QUE MEJOR PERMITA ENFRENTAR INGRESOS CONTRA GASTOS. (VALORES PROMEDIO DE LOS ACTIVOS GENERALMENTE)

MAQUINARIA Y EQUIPO A

ESTA PERMANECE TODO EL AÑO

CIFRAS ACTUALIZADAS A 1981	DEPRECIACION DEL EJERCICIO(10%)	FACTORES	DEPRECIACION ACTUALIZADA DEL EJERCICIO
66,800	6,680	$303.6/213.1 =$	9,520

MAQUINARIA Y EQUIPO B

PERMANECE SOLO UN SEMESTRE SE ADQUIRIO EN JUNIO DE 1982

INDICE DE ADQUISICION = 281.3

INDICE DE JUNIO - DICIEMBRE DE 1982 = 346.2

VALOR DE COMPRA	DEPRECIACION HISTORICA DE 6 MESES (5%)	FACTORES	DEPRECIACION ACTUALIZADA DE 6 MESES
4,000	200	$346.2/281.3 =$	250

DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE TOLUCA S.A.

INFORMACION ACTUALIZADA 1982

ESTADO DE RESULTADOS (M I L E S)

DETERMINACION DEL RESULTADO AJUSTADO

CONCEPTO	CIFRAS HISTORICAS	1981 INCREMENTO	FACTORES	CIFRAS REEXPRESADAS	DIFERENCIA
VENTAS	50,000			50,000	
COSTO DE VENTAS	(17,000)	690	(1)	(18,470)	(780)
DEPRECIACION A	(4,000)		303.6/127.6 =	(9,520) &	(5,520)
DEPRECIACION B	(200)		346.2/281.3 =	(250) &	(50)
GTOS. DE OPERACION	(7,000)			(7,000)	
GTOS. FINANCIEROS	(21,000)			(21,000)	
PERDIDA EN CAMBIOS	<u>(6,800)</u>			<u>(6,800)</u>	
RES. DEL EJERCICIO	<u>(6,000)</u>			<u>(13,040) (A)</u>	

& VER LAS EXPLICACIONES ADICIONALES QUE SE DAN DE LAS DEPRECIACIONES.

(1) VER LOS CALCULOS QUE SE HICIERON PARA ACTUALIZAR EL INVENTARIO INICIAL EN LAS EXPLICACIONES DEL COSTO DE VENTAS.

COMPROBACION DEL RESULTADO AJUSTADO

RESULTADO HISTORICO (PERDIDA)		(6,000)
MEHOS		
INCREMENTO COSTO DE VENTAS:		
AJUSTES EN 1981	(690)	
AJUSTES EN 1982	<u>(780)</u>	(1,470)
INCREMENTO DEP. DEL EJERCICIO		<u>(5,570)</u>
RESULTADO AJUSTADO (PERDIDA)		<u>(13,040) (A)</u>

ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO AJUSTADO

EL RESULTADO DEL EJERCICIO ES OBTENIDO DE UNA SERIE DE OPERACIONES QUE SE DESARROLLAN EN TODO EL AÑO POR LO QUE NO REFLEJA SU EQUIVALENCIA A PESOS PODER DE COMPRA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1982. EL BALANCE GENERAL SE PRESENTARA A PESOS PODER DE COMPRA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1982 Y COMO EL RESULTADO DEL EJERCICIO ESTA PRESENTE DENTRO DEL BALANCE EN EL GRUPO DEL CAPITAL CONTABLE, SERA NECESARIO AJUSTAR EL RESULTADO DEL EJERCICIO A PESOS PODER DE COMPRA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1982.

DETERMINACION DE LAS CIFRAS ACTUALIZADAS DEL ESTADO DE RESULTADOS
A PESOS EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 1982.

	CIFRAS AJUSTADAS AC TUALES (1)	FACTORES	CIFRAS EQUIVALENTES 31- DIC - 1982
VENTAS	50,000	423.6/303.6 =	69,760
COSTO DE VENTAS			
INV. INICIAL	{ 7,470 }	423.6/237.8 =	{ 13,310 }
COLPRAS	{ 19,000 }	423.6/303.6 =	{ 26,510 }
INV. FINAL	8,000	423.6/379.4 =	8,930
DEPRECIACION			
EQUIPO A	{ 9,520 }	423.6/303.6 =	{ 13,280 }
EQUIPO B	{ 250 }	423.6/346.2 =	{ 310 }
GASTOS	(7,000)	423.6/303.6 =	(9,770)
GASTOS FINANCIEROS	(21,000)	423.6/303.6 =	(29,300)
PERDIDA EN CAMBIOS	<u>(6,800)</u>	423.6/303.6 =	<u>(9,490)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>(13,040)</u>		<u>(23,280)</u>
		<u>DIF. = (10,240)</u>	

(1) FALTAN LOS AJUSTES DE:

RESULTADO POR POSICION MONETARIA Y PARIDAD EQUILIBRIO, AMBOS POR SU NATURALEZA QUEDARAN VALUADOS A PESOS PODER DE COLPRA DEL 31 DE DICIEMBRE DE 1982.

DETERMINACION DE LOS AJUSTES AL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

A) AJUSTES PARIDAD DE EQUILIBRIO

LOS REQUISITOS PARA PODER LLEVAR A CABO ESTA ES:

- QUE LA POSICION MONETARIA SEA CORTA
- QUE LA PARIDAD DE EQUILIBRIO SEA MAYOR QUE LA PARIDAD DE MERCADO.

LA PARIDAD DE MERCADO DE 1982 ES DE 96.30

LA FORMULA PARA DETERMINAR LA PARIDAD DE EQUILIBRIO ES:

$$\frac{\text{INFLACION EN MEXICO}}{\text{INFLACION EN U.S.A.}} \times \text{TASA DE CAMBIO}$$

$$\text{PARIDAD DE EQUILIBRIO} = \frac{497.6}{161.8} \times 22.51 = \underline{\underline{69.23}}$$

EN ESTE CASO, NO PROCEDE EL AJUSTE, YA QUE LA PARIDAD DE MERCADO ES MAYOR QUE LA DE EQUILIBRIO Y POR CONSIGUIENTE, NO REUNE UNO DE LOS REQUISITOS QUE ARRIBA SE MENCIONAN.

B) DETERMINACION DE LA POSICION MONETARIA DEL EJERCICIO

(1) INCREMENTO VALOR EN PESOS DE LA EMPRESA 1982

INVENTARIOS	930	
MAQUINARIA Y EQUIPO	68,000	
DEP. MAQ. Y EQUIPO	<u>(22,570)</u>	46,360

MENOS

(2) CIFRAS NECESARIAS PARA LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL EN 1982

CAPITAL SOCIAL	26,390	
RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES	4,720	
RES. INICIAL POR POS. MONETARIA	10,500	
RES. EJERCICIO AJUSTADO	<u>(10,240)</u>	<u>31,370</u>
SUB-TOTAL		14,990

MAS

(3) AJUSTES DETERMINADOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS AJUSTADO

COSTO DE VENTAS (1982)	780	
DEPRECIACION DEL EJERCICIO	<u>5,570</u>	<u>6,350</u>
POSICION MONETARIA DE 1982		<u>21,340</u>

C) DETERMINACION DEL RESULTADO MONETARIO OPERACIONAL Y PATRIMONIAL

RESULTADO MONETARIO OPERACIONAL

GASTOS FINANCIEROS	21,000
PERDIDA EN CAMBIOS	<u>6,800</u>
	<u>27,800</u>

RESULTADO MONETARIO PATRIMONIAL

POSICION MONETARIA - RESULTADO MONETARIO OPERACIONAL

21,340 - 27,800

COMO LA GANANCIA MONETARIA ES INFERIOR AL MONTO DEL COSTO FINANCIERO, SU IMPORTE SE VA DIRECTAMENTE AL ESTADO DE RESULTADOS.

D) DETERMINACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO

RESULTADO AJUSTADO ANTES DEL RESULTADO POR POS. MONETARIA	& (13,040)
MAS LA POSICION MONETARIA	<u>21,340</u>
RESULTADO FINAL NETO	<u>8,300</u>

& ESTADO DE RESULTADOS AJUSTADO(PESOS VIGENTES DURANTE 1982.)

DISTRIBUIDORA METROPOLITANADE TOLUCA S.A.BALANCE GENERAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBREDE 1982.(M I L E S)

	CIFRAS ACTUALIZADAS	CIFRAS HISTORICAS	DIFERENCIA
<u>ACTIVO</u>			
<u>CIRCULANTE</u>			
EFFECTIVO	6,000	6,000	
INVENTARIOS	8,930	8,000	930
<u>FIJO</u>			
MAQUINARIA Y EQUIPO A	132,780	40,000	92,780
MAQUINARIA Y EQUIPO B	6,020	4,000	2,020
DEP. ACUMULADA DE A	(39,830)	(12,000)	(27,830)
DEP. ACUMULADA DE B	(300)	(200)	(100)
SUMA EL ACTIVO	<u>113,600</u>	<u>45,800</u>	<u>67,800</u>

	CIFRAS ACTUALIZADAS	CIFRAS HISTORICAS	DIFERENCIA
PASIVO			
A CORTO PLAZO			
MONEDA NACIONAL	23,000	23,000	
MONEDA EXTRANJERA	8,800	8,800	
CAPITAL CONTABLE			
CAPITAL SOCIAL	16,000	16,000	
RESULTADO DE EJ. ANTER(&)	14,630	4,000	10,630
RESULTADO DEL EJERCICIO	8,300	(8,000)	14,300
ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	<u>42,870 (1)</u>		<u>42,870</u>
TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	<u>113,600</u>	<u>45,800</u>	<u>67,800</u>

(&) INCLUYE LOS 10,630 QUE SON EL RESULTADO INICIAL POR POSICION MONETARIA.

(1) LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE SE INTEGRÁ COMO SIGUE:

CAPITAL SOCIAL	37,110	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	5,500	
RESULTADO INICIAL POR POSICION MONETARIA	10,500	
RESULTADO DEL EJERCICIO 1982.	<u>(10,240)</u>	<u>42,870</u>

DISTRIBUIDORA METROPOLITANADE TOLUCA S.A.ESTADO DE RESULTADOS ACTUALIZADO DEL 1eroDE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1982.(M I L E S)

	CIFRAS ACTUALIZADAS	CIFRAS HISTORICAS	DIFERENCIA
VENTAS	50,000	50,000	
COSTO DE VENTAS	(18,470)	(17,000)	(1,470)
UTILIDAD BRUTA	31,530	33,000	(1,470)
GASTOS DE OPERACION	(7,000)	(7,000)	
DEPRECIACIONES	(9,770)	(4,200)	(5,570)
RESULTADO DE OPERACION	14,760	21,800	(7,040)
<u>COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO</u>			
GROS. FINANCI. (21,000)		(21,000)	
PERDIDA EN CAMBIOS (6,800)		(6,800)	
RES. POR POSICION MONETARIA <u>21,340</u>	(6,460)		21,340
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>	<u>8,300</u>	<u>(6,000)</u>	<u>14,300</u>

E) METODO DE COSTOS DE REPOSICION

D A T O S B A S I C O S

- 1) SE TOMAN LOS MISMOS SUPUESTOS QUE EN LA VERSION DE INDICES DE PRECIOS.
- 2) EL ACTIVO FIJO ORIGINAL, FUE REVALUADO POR UN EXPERTO INDEPENDIENTE, ESTA SE HIZO A VALORES DEL 31 DE DICIEMBRE DE 1982. SE SOLICITO AL VALUADOR QUE TAMBIEN PROPORCIONARA LOS DATOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1981.
- LOS DATOS OBTENIDOS FUERON:

	1982	1981
COSTO DE REPOSICION	150,000	75,000
VALOR NETO DE REPOSICION	105,000	60,000
VIDA UTIL REMANENTE	7 AÑOS	8 AÑOS

SE CONSIDERO QUE EL COSTO Y LA DEPRECIACION EN 10 AÑOS DEL ACTIVO ADQUIRIDO EN 1982 NO AMERITABA CORRECCION.

- 3) EL VALOR DE REPOSICION DE LOS INVENTARIOS Y DEL COSTO DE LOS ARTICULOS VENDIDOS EN 1982 EN EL MOMENTO DE LA VENTA, DE ACUERDO CON LAS ESTIMACIONES DE INGENIERIA INDUSTRIAL ES:

	1982	1981
INVENTARIOS FINALES	9,400	6,800
COSTO DE VENTAS	19,800	

NO SE HIZO EL CALCULO DEL COSTO DE VENTAS DE AÑO DE 1981 YA QUE NO ES NECESARIO.

ACTUALIZACION INICIAL METODO DE COSTOS ESPECIFICOSOBJETIVOS

- a) DETERMINAR EL VALOR DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1981
- b) DETERMINAR EL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS A ESA FECHA
- c) DESGLOSAR EL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS

F O R M U L A

RESULTADO POR TENENCIA
DE ACTIVOS NO MONETARIOS = VALOR DE REPOSICION - VALORES EQUIVA
LENTES PODER DE
COMPRA O INFLA
CION (METODO DE
INDICES)

DESARROLLO DEL CASO

PASOS PARA LA ACTUALIZACION INICIAL

- 1) RESOLVER LA ACTUALIZACION INICIAL POR EL METODO DE INDICES
- 2) DETERMINAR EL RESULTADO INICIAL POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS

INVENTARIOS

MAQUINARIA Y EQUIPO

- 3) DETERMINAR EL BALANCE INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 1981

PROCEDIMIENTO

PASO No 1 VER LA RESOLUCION DEL METODO DE INDICES

PASO No 2

	<u>(M I L E S)</u>			
	VALOR HISTORICO	METODO INDICES A	VALOR REPOSICION B	RESULTADO POR TENENCIA DE ACT. NO MONET. B - A
INVENTARIOS	<u>6,000</u>	<u>6,690</u>	<u>6,800</u>	<u>110</u>
MAQUINARIA Y EQUIPO A	40,000	66,800	75,000	8,200
DEPREC. ACUMULADA	<u>(8,000)</u>	<u>(13,360)</u>	<u>(15,000)</u>	<u>(1,640)</u>
NETO	<u>32,000</u>	<u>53,440</u>	<u>60,000</u>	<u>6,560</u>
TOTALES	<u>38,000</u>	<u>60,130</u>	<u>66,800</u>	<u>6,670</u>

ANALISIS

VAIORES ACTUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 1981	66,800
VALORES HISTORICOS	<u>38,000</u>
DIFERENCIA	28,800
INCREMENTO METODO DE INDICES	<u>22,130</u>
RESULTADO INICIAL POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	<u>6,670</u>

DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE TOLUCA S.A.BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE1981ACTIVOCIRCULANTE

EFFECTIVO	2,000
INVENTARIOS	<u>6,800 (4)</u>
	<u>8,800</u>

FIJO

MAQUINARIA Y EQ. A	75,000
DEP. ACUMULADA	<u>(15,000)</u>
	<u>60,000</u>

TOTAL ACTIVO68,800PASIVOA CORTO PLAZO

MONEDA NACIONAL	18,000
MONEDA EXTRANJERA	<u>2,000</u>
	<u>20,000</u>

CAPITAL CONTABLE

CAPITAL SOCIAL	16,000
RESULTADO DE EJ. ANT.	14,630 (1)
ACTUALIZACION DEL CAP.	11,500 (2)
RESULTADO POR TENEM	
CIA DE ACT. NO MONET.	<u>6,670 (3)</u>
	<u>48,800</u>

TOTAL PASIVO MAS CAPITAL68,800

N O T A S

(1) ESTA INTEGRADO POR:

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,000	
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,000	
RESULTADO INICIAL POR POS. MONETARIA	<u>10,630</u>	<u>14,630</u>

(2) ESTA INTEGRADO POR:

ACTUALIZACION DEL CAPITAL SOCIAL	10,720	
ACTUALIZACION DE RES. DE EJER. ANTER.	430	
ACTUALIZACION RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>350</u>	<u>11,500</u>

(3) ESTA INTEGRADO POR:

RESULTADO POR TENENCIA DE ACRIVOS NO MONETARIOS (INVENTARIOS)	110	
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS (ACTIVOS FIJOS)	<u>6,560</u>	<u>6,670</u>

(4) EL INCREMENTO EN EL INVENTARIO DEBE LLEVARSE A COSTO DE VENTAS EN 1982.

PASOS PARA LA ACTUALIZACION EN 1982

- 1) ACTUALIZAR LAS CIFRAS DE LAS INVERSIONES NO MONETARIAS POR INDICES.
- 2) ACTUALIZAR LAS CIFRAS DE LAS INVERSIONES NO MONETARIAS POR COSTOS ESPECIFICOS.
- 3) ACTUALIZAR LAS CIFRAS DEL ESTADO DE RESULTADOS POR COSTOS ESPECIFICOS Y COMPARAR CONTRA METODO DE INDICES.
- 4) DETERMINAR Y ACTUALIZAR RESULTADO DEL EJERCICIO AJUSTADO.
- 5) DETERMINAR EL RESULTADO ACUMULADO POR RETENCION DE ACTIVOS NO MONETARIOS.
- 6) ELABORAR ESTADOS FINANCIEROS.

PASO No 1

VER LA RESOLUCION DEL METODO DE INDICES

PASO No 2

ACTUALIZACION CIFRAS DE

ACTIVOS NO MONETARIOS

	CIFRAS HISTORICAS	METODO INDICES A	METODO COS TOS ESPECIF. B	DEFERENCIA C = B-A	INCREMENTO 1981 D	INCREMENTO 1982 F = C-D
INVENTARIOS	<u>8,000</u>	<u>8,930</u>	<u>9,400</u>	<u>470</u>		<u>470</u>
MAQ. Y EQ. A	40,000	132,780	150,000	17,220	8,200	9,020
DEP. ACUMULADA	<u>(12,000)</u>	<u>(39,830)</u>	<u>(45,000)</u>	<u>(5,170)</u>	<u>(1,640)</u>	<u>(3,530)</u>
NETO	<u>28,000</u>	<u>92,950</u>	<u>105,000</u>	<u>12,050</u>	<u>6,560</u>	<u>5,490</u>
MAQ. Y EQ. B	4,000	6,020	4,000	(2,020)		(2,020)
DEP. ACUMULADA	<u>(200)</u>	<u>(300)</u>	<u>(200)</u>	<u>100</u>		<u>100</u>
NETO	<u>3,800</u>	<u>5,720</u>	<u>3,800</u>	<u>(1,920)</u>		<u>(1,920)</u>
TOTALES	<u>39,800</u>	<u>107,600</u>	<u>118,200</u>	<u>10,600</u>	<u>6,560</u>	<u>4,040</u>

PASO No 3

ACTUALIZACION DE CIFRAS DEL ESTA

ESTADO DE RESULTADOS

	CIFRAS HISTORICAS	METODO DE INDICES A	METODO DE COSTOS ESP. B	DIFFERENCIA C = B - A	INCREMENTO 1981 D	INCREMENTO 1982 F = C - D
COSTO DE VENTAS	17,000	18,470	19,800	1,330	110	1,220
DEP. EQUIPO A	4,000	9,520	11,250(1)	1,730		1,730
DEP. EQUIPO B	200	250	200(2)	(50)		(50)
TOTALES	<u>21,200</u>	<u>28,240</u>	<u>31,250</u>	<u>3,010</u>	<u>110</u>	<u>2,900</u>

(1) VALOR PROMEDIO DE A EN EL AÑO :

AVALUO AL 31- DIC.- 1981 75,000
AVALUO AL 31- DIC.- 1982 150,000
 225,000

VALOR PROMEDIO 112,500

DEPRECIACION = 112,500/10 AÑOS = 11,250

(2) ES IGUAL A LA HISTORICA YA QUE SEGUN AVALUO

NO TIENE INCREMENTO

PASO No 4

DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO AJUSTADO

RESULTADO DEL EJERCICIO HISTORICO (PERDIDA)	(6,000)
MENOS	
INCREMENTO DE LOS AJUSTES DEL COSTO Y DEPRECIACION POR EL METODO DE INDICES	(7,040)
INCREMENTO DE LOS AJUSTES AL COSTO Y DEPRECIACION POR EL METODO DE COSTOS DE REPOSICION	(3,010)
	<hr/>
RESULTADO AJUSTADO ANTES DE LA POSICION MONETARIA (PERDIDA)	(16,050)
MAS	
RESULTADO POR POSICION MONETARIA	21,340
	<hr/>
RESULTADO FINAL	<u>8,290</u>

LA DETERMINACION DE LA ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO, SE DEJA IGUAL QUE EN EL METODO DE INDICES.

PASO No 5

DETERMINAR EL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO
MONETARIOS Y SU DESGLOSE

ESTO SE DETERMINA ENTRE LA DIFERENCIA DEL METODO DE COSTOS
ESPECIFICOS Y EL DE INDICES.

	CIPRAS ACTUALIZADAS AL 31-DIC.- 1982			RESB. TEN. DE ACTI VOS NO MONETARIOS	
	METODO DE INDICES	METODO DE COSTOS	RESULTADO* TEN. A. NO MONETARIOS	SALDOS 1981	APLICABLE 1982
INVENTARIOS	8,930	9,400	470	110	360
MAQ. Y EQUIPO A	92,950	105,000	12,050	6,560	5,490
MAQ. Y EQUIPO B	5,320	3,800	(1,920)		(1,920)
SUMA	107,600	118,200	10,600	6,670	3,930
MAS AJUSTES A LOS RESULTADOS					
COSTO DE VENTAS	18,470	19,800	1,330		1,330
DEPRECIACION	9,770	11,450	1,680		1,680
TOTALES			13,610	6,670	6,940

DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE TOLUCA S. A.BALANCE GENERAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBREDE 1982(M I L E S)

<u>ACTIVO</u>	CIFRAS ACTUALIZADAS COSTOS DE REP.	CIFRAS ACTUALIZADAS DE TODO DE INDICES	CIFRAS HISTORICAS
<u>CIRCULANTE</u>			
EFFECTIVO	6,000	6,000	6,000
INVENTARIOS	9,400	8,930	8,000
<u>FIJO</u>			
MAQUINARIA Y EQUIPO A	150,000	132,780	40,000
MAQUINARIA Y EQUIPO B	4,000	6,020	4,000
DEPRECIACION ACUMULADA DE A	(45,000)	(39,830)	(12,000)
DEPRECIACION ACUMULADA DE B	(200)	(300)	(200)
SUMA EL ACTIVO	<u>124,200</u>	<u>113,600</u>	<u>45,800</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>A CORTO PLAZO</u>			
MONEDA NACIONAL	23,000	23,000	23,000
MONEDA EXTRANJERA	8,800	8,800	8,800
TOTAL PASIVO	<u>31,800</u>	<u>31,800</u>	<u>31,800</u>
<u>CAPITAL CONTABLE</u>			
CAPITAL SOCIAL	16,000	16,000	16,000
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES(1)	14,630	14,630	4,000
RESULTADO DEL EJERCICIO	5,290	8,300	(6,000)

	CIFRAS ACTUALIZADAS COSTOS DE REP.	CIFRAS ACTUALIZADAS ME TODO DE INDICES	CIFRAS HISTORICAS
ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	42,870	42,870 (&)	
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	<u>13,610</u>	<u> </u>	<u> </u>
SUMA EL CAPITAL CONTABLE	<u>92,400</u>	<u>81,800</u>	<u>14,000</u>
TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	<u>124,200</u>	<u>113,600</u>	<u>45,800</u>

(&) SE INTEGRA COMO SIGUE:

CAPITAL SOCIAL	37,110	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTER.	5,500	
RES. INICIAL POR POS. MONETARIA	10,500	
RESULTADO DEL EJERCICIO 1982	<u>(10,240)</u>	<u>42,870</u>

DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE TOLUCAS.A.ESTADO DE RESULTADOS DEL 1ero DE ENERO AL 31 DE DICIEMBREDE 1982(M I L E S)

	CIFRAS AC TUALIZADAS COSTOS DE REP.	CIFRAS ACTUALIZADAS METODO INDICES	CIFRAS HISTORICAS
VENTAS	50,000	50,000	50,000
COSTO DE VENTAS	<u>(19,800)</u>	<u>(18,470)</u>	<u>(17,000)</u>
UTILIDAD BRUTA	30,200	31,530	33,000
GASTOS DE OPERACION	(7,000)	(7,000)	(7,000)
DEPRECIACIONES	(11,450)	(9,770)	(4,200)
RESULTADO DE OPERACION	<u>11,750</u>	<u>14,760</u>	<u>21,800</u>
<u>COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO</u>			
GASTOS FINANCIEROS	(21,000)		(21,000)
PERDIDA EN CAMBIOS	(6,800)		(6,800)
RES. POR POS. MONETAR.	<u>21,340</u> (6,460)	(6,460)	
RESULTADO DEL EJERCICIO NETO	<u><u>5,290</u></u>	<u><u>8,300</u></u>	<u><u>(6,000)</u></u>

PARA EFECTOS DEL CALCULO DEL I.S.R. Y P.T.U, SE CONSIDERA EL RESULTADO HISTORICO, POR CONSIGUIENTE, NO HAY PROVISION YA QUE HUBO PERDIDA.

CAPITULO CUARTO

PORQUE SE PUEDE EMITIR EL DICTAMEN Y EN
SU CASO MODIFICACIONES O SALVEDADES AL
MISMO

4) POR-QUE SE PUEDE EMITIR EL DICTAMEN Y EN SU CASO MODIFICACIONES O SALVEDADES AL MISMO

EL Auditor deberá incluir en su revisión de estados financieros, además de todos los rubros que están contemplados en dichos estados, lo referente a la reexpresión.

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría através del boletín H-11 (REPERCUSION DE LA REVELACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA, EN EL DICTAMEN DEL AUDITOR), nos indica las repercusiones que tiene el dictamen del auditor cuando las empresas se apartan de llevar a cabo la reexpresión, cuando lo hacen en forma parcial ó cuando cambian las bases de actualización.

Este boletín nos indica que su objetivo es determinar la actitud que debe de tomar el Auditor cuando se vea ante cualquiera de las situaciones antes mencionadas.

A continuación, se harán cuatro presentaciones de como quedaría el dictamen del Auditor si este se encontrara con algunas de las situaciones previstas anteriormente.

Cabe mencionar, que estamos partiendo de la premisa de que todos los rubros fueron revisados de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y sobre estos, no hay que hacer alguna mención en especial.

4.1) REFLEJAN LOS EFECTOS DE LA INFLACION

En el caso práctico que se elaboró en el capítulo Tercero, se contempla que la compañía cumplió con el principio de reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera y por consiguiente, el dictamen quedaría así:

EN MI OPINION, CON BASE EN EL EXAMEN QUE PRACTIQUE, LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN, PREPARADOS POR LA ADMINISTRACION DE LA COMPAÑIA, PRESENTAN LA SITUACION FINANCIERA DE DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE TOLUCA, S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 1982, ASI COMO EL RESULTADO DE SUS OPERACIONES DEL AÑO QUE TERMINO EN ESA FECHA.

ADEMAS, SI REVELAN LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA, EL METODO EMPLEADO PARA LLEVAR A CABO LA REEXPRESION FUE EL DE AJUSTE POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS.

4.2) CUANDO REVELEN LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN FORMA PARCIAL

Si en nuestro caso práctico la actualización se hubiera referido exclusivamente a los renglones de activo fijo y su correspondiente depreciación, entonces el Auditor tendría que incluir una salvedad en su dictamen sobre los rubros omitidos y por consiguiente, el dictamen quedaría así:

EN MI OPINION, CON BASE EN EL EXAMEN QUE PRACTIQUE Y EXCEPTO PORQUE LA REVELACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA SOLO SE HA EFECTUADO EN FORMA PARCIAL, - SEGUN SE EXPLICA EN EL PARRAFO SIGUIENTE, LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN, PREPARADOS POR LA ADMINISTRACION DE LA COMPAÑIA, PRESENTAN LA SITUACION FINANCIERA DE DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE TOLUCA S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 1982, ASI COMO EL RESULTADO DE SUS OPERACIONES DEL AÑO QUE TERMINO EN ESA FECHA.

LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS REVELAN LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN MAQUINARIA Y EQUIPO Y DEPRECIACION ACUMULADA. SIN EMBARGO LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD REQUIEREN QUE TAMBIEN SE REVELEN LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN INVENTARIOS, EN EL COSTO DE VENTAS Y EN EL CAPITAL CONTABLE, INFORMACION QUE HA SIDO OMITIDA.

4.3) CUANDO CALBIEN LAS BASES DE REEXIRESION

En el caso práctico, se presentó la actualización al 31 de Diciembre de 1981 y 1982.

Ahora bien, si por ejemplo, nosotros hubieramos actualizado los inventarios en 1981 por el método de índices y en 1982 por el método de costos específicos, aquí estaríamos presentando un cambio en el modo de evaluar la inflación en la información financiera.

Por consiguiente, el Auditor deberá indicar este cambio en su dictamen y este quedaría así:

EN MI OPINION, CON BASE EN EL EXAMEN QUE PRACTIQUE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN PREPARADOS POR LA ADMINISTRACION DE LA COMPAÑIA, PRESENTAN LA SITUACION FINANCIERA DE DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE TOLUCA S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 1982, ASI COMO EL RESULTADO DE SUS OPERACIONES DEL AÑO QUE TERMINO EN ESA FECHA, EXCEPTO QUE, EN CUANTO A LA APLICACION CONSISTENTE DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD, HUBO UN CAMBIO EN LA DETERMINACION DE LA ACTUALIZACION DE LA INFORMACION FINANCIERA QUE SE MUESTRA EN LA NOTA 7.

(Esta nota es parte integrante de las notas a los estados financieros.)

.....

7) CAMBIO EN LA DETERMINACION DE LA ACTUALIZACION EN EL RENGION DE INVENTARIOS

La compañía en 1981 había actualizado sus inventarios por el método de índices pero en 1982, dicha actualización la realizó por el método de costos específicos.

Esto se debió a que la compañía consideró que sus inventarios deberían reflejar sus valores de reposición.

6.4) CUANDO NO REVELEN LOS EFECTOS DE LA INFLACION NO OBSTANTE QUE SE TRATO DE FORMULAR LA REEXPRESION.

Si en nuestro caso práctico no hubieramos hecho la reexpresión o que esta se hubiera hecho con otro metodo el cual se desviara de lo establecido por la Comisión de Principios de Contabilidad y que por consiguiente dicha actualización no refleja el impacto de la inflación en la información financiera, entonces el dictamen sería así:

EN MI OPINION, CON BASE EN EL EXAMEN QUE PRACTIQUE Y EXCEPTO PORQUE NO REVELAN LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA QUE SE MENCIONA EN EL PARRAFO SIGUIENTE, LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN, PREPARADOS POR LA ADMINISTRACION DE LA COMPAÑIA, PRESENTAN LA SITUACION FINANCIERA DE DISTRIBUIDORA METROPOLITANA DE TOLUCA S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 1982, ASI COMO EL RESULTADO DE SUS OPERACIONES POR EL AÑO QUE TERMINO EN ESA FECHA.

LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1982, NO REVELAN LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA. DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD DICHA INFORMACION DEBE PRESENTARSE INCORPORADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS PARA INTERPRETAR ADECUADAMENTE LA INFORMACION FINANCIERA.

CAPITULO QUINTO

COMENTARIOS Y CONCLUSIONES AL BOLETIN B10 Y

EL ANTIGUO B7

5) COMENTARIOS Y CONCLUSIONES AL BOLETIN B10 Y EL ANTIGUO B7.

5.1) COMENTARIOS AL B10

En 1981 se llevó a cabo una encuesta para ver cual era el desenvolvimiento que había observado la aplicación del boletín B7, los resultados fueron los siguientes:

- (1) a) El 50% de las entidades economicas no llevaron a cabo la presentación requerida por el boletín.
- (1) b) El 16% parcialmente presentó su información.
- (1) c) Y el 34% restante si cumplieron con todos los lineamientos establecidos.

El interés que mostraron y la utilidad que le dieron los usuarios de la información fue determinado como muy bajo. También se observó que del 34% que cumplió con todos los lineamientos del B7, la manera en como desarrollaron el trabajo fué el siguiente:

- (1) a) El 32% fueron los que prepararen su información con personal de la misma compañía y solamente fué revisado su trabajo por los auditores.
- (1) b) El 48% hizo su trabajo tomando como base los papeles de trabajo de los auditores.
- (1) c) Y en el 20% restante, los propios auditores realizaron todo el trabajo.

- (1) Inflación, Estudio, Económico, Financiero y Contable
Armando Ortega Pérez de León
Pag. 681 y 682

Todo lo anterior fué ocasionado por la manera tan deficiente como fué emitido el boletín B7.

A las conclusiones que llegó la Comisión son:

Se deberá continuar con el proceso de investigación y se tendrá que hacer resaltar la gran importancia que tiene el actualizar la información financiera.

Implantar un buen programa para dar a conocer mas a fondo la importancia que tiene el manejo de la reexpresión en los informes financieros para la toma de decisiones.

Y es así como teniendo como base todas estas experiencias aunadas a las diversas investigaciones que llevó a cabo la Comisión, se como en Diciembre de 1982 através de la revista de Contaduría Publica dan a conocer el proyecto de boletín B10 (RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA), y en Enero de 1984 se emite como boletín que entra en sustitución del B7.

Los cambios que se experimentan en el B10 son:

- a) Hace aplicable sus normas a todas las entidades que formulen información financiera sin excepción alguna.
- b) Se incorpora a los estados financieros basicos la actualización.
- c) Se establece el reconocimiento del costo integral de financiamiento que ademas de los intereses y las diferen--

cias cambiarias, deberán incluir el resultado por posición monetaria (afectación directa a resultados).

Los rubros que se contemplan en este boletín son:

- a) INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
- b) ACTIVO FIJO Y SU DEPRECIACION
- c) CAPITAL SOCIAL
- d) RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
- e) RESULTADO DEL EJERCICIO

Ademas, se deberá determinar:

- a) RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS
- b) COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO.

5.2) COMENTARIOS AL B7

La concepción y desarrollo de este boletín, fué a raíz de la imperiosa necesidad de corregir las deficiencias que presentaba la información financiera al ser formulada: esta a valor historico original.

Antes de la presentación del B7, algunas empresas trataban de subsanar esta desviación en su información através de la aplicación de los métodos que contemplaba el boletín 2 de la Serie Azul (Revaluaciones de Activo Fijo), sinembargo, este boletín no tenía el caracter de disposiciones normativas y observancia obligatoria que se requería.

Consientes del gran problema, la Comisión de Principios de Contabilidad a fines de 1978, da a conocer un proyecto de boletín sobre la revelación de los efectos de la inflación en la información financiera.

Este proyecto fué sometido a un estudio minucioso y exhaustivo tanto por los miembros de la profesión como como de todos aquellos que estaban interesados en los informes financieros.

En esta investigación, se analizó entre otras cosas los métodos que aquí se contemplaban, es decir, que fuesen de tal naturaleza que estuvieran al alcance de todas las entidades economicas y que ademas, en su concepción, fuesen faciles de entender y de utilizar.

Otro punte que se tuvo que observar, fué el de los rubros donde dicha deformación inflacionaria fuese de mayor tras-

cendencia, los cuales enunciaremos mas adelante.

En general, esta Comisión através de esta investigación determinó que todavía no se puede decir que este problema a quedado resuelto, que los dos metodos que proponen (Metodo de Indices y de Costes Especificos) son los únicos que reúnen los requisitos de:

- a) Abarcar todos los puntos donde el impacto inflacionario es mas fuerte.
- b) que sean considerados en forma total y no parcial, es decir, que contemplen tanto el impacto inflacionario favorable como el desfavorable.
- c) que tengan congruencia, es decir, que los criterios y politicas que los eriginan guarden una relación entre sí y no se hable de aspectos aislados.

Y es así como a fines de 1979, la Comisión presenté el boletín B7 en su caracter normativo y ademas, de observancia obligatoria a partir del 1 de Enero de 1980 para todas las entidades economicas excepte aquellas cuyos fines no fueran de lucro así como también las Instituciones de Crédito y las de Seguros y Fianzas.

Los rubres que se contemplan en este boletín son:

- a) INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
- b) ACTIVO FIJO Y SU DEPRECIACION
- c) CAPITAL SOCIAL

d) RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

e) RESULTADO DEL EJERCICIO

Ademas se deberá determinar:

a) RESERVA PARA MANTENIMIENTO DEL CAPITAL

b) GANANCIA O PERDIDA ACUMULADAS POR POSICION MONETARIA

c) SUPERAVIT POR RETENCION DE ACTIVOS NO MONETARIOS.

En este boletín, se determina que la reexpresión, debe ser presentada como información adicional a los estados financieros básicos.

Lo anterior se debió, a que en esas fechas la Comisión carecía de bases sólidas para poder permitir que los movimientos que se determinaban para realizar la actualización fueran registrados en los libros de contabilidad y de esta manera, aparecer como parte integrante del Balance General y del Estado de Resultados.

5.3) CONCLUSIONES

Ambos boletines, presentan aspectos diferentes tanto en presentación como en metodología y esto es a causa de que tanto el boletín B7 como el B10, surgieron bajo circunstancias diferentes, es decir, la situación económica que imperaba en ese momento era diferente, la inflación no era tan aguda como la que actualmente estamos atravesando.

Posiblemente, esta fué algunas de las causas por las cuales los usuarios no le dieron la importancia que requería la información adicional presentada en los estados financieros. Con la entrada del B10, se ha dado otro avance importante, mas sin embargo, esto no significa que con este nuevo boletín se de por resuelto el problema de reflejar los efectos de la inflación en la información financiera, sino que por el contrario, através de su aplicación, se tendrán nuevas experiencias que nos proporcionarán nuevos elementos de juicio que nos ayudarán a poder llegar a determinar un buen sistema que nos ayude a reflejar de una manera correcta y objetiva los efectos inflacionarios en la información financiera.

BIBLIOGRAFIA

Armando Ortega Perez de León

INFLACION, ESTUDIO ECONOMICO, FINANCIERO Y CONTABLE

Ed. Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas, A.C.

Primera Edición, Noviembre 1982

Jaine del Valle Noriega

MANUAL PARA LA REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS

Ed. Dofiscal Editores

Segunda Edición, Julio 1982

Juan Carlos Alonso Cardoso

MANUAL FISCAL Y CONTABLE SOBRE LA FLUCTUACION DE LA MONEDA

Ed. Dofiscal Editores

Segunda Edición, Mayo 1983

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

NCRIS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Ed. I.M.C.P.

Decima Tercera Edición, Octubre 1981

Israel Osorio Sanchez

AUDITORIA I

Ed. E.C.A.S.A.

Segunda Reimpresión, Mayo 1980

Sidney Davidson

CONTABILIDAD PARA LA INFLACION

Ed. Cia. Editorial Continental, S.A.

Cuarta Impresión, Mayo 1981

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION
FINANCIERA (B10)

Ed. I.M.C.P.

Primera Edición, Julio 1983

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

REVELACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINAN
CIERA (B7)

Ed. I.M.C.P.

Primera Edición, Febrero 1980