



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

Facultad de Contaduría y Administración

**REEXPRESION FINANCIERA
DEL ACTIVO FIJO**

T E S I S

**QUE PARA OBTENER EL TITULO DE :
LICENCIADO EN CONTADURIA**

**P R E S E N T A :
NORA PATRICIA ALCARAZ ORTIZ**

México, D. F.

1985



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.

C O N T E N I D O

LA REEXPRESION FINANCIERA EN LOS ACTIVOS FIJOS, CAUSAS Y EFECTOS.

INTRODUCCION

CAPITULO I. ASPECTOS GENERALES

- 1.1. Definición de activo fijo
- 1.2. Características
- 1.3. Clasificación

CAPITULO II. COSTO

- 2.1. Tratamiento contable
- 2.2. Financiamiento para toma de decisiones
- 2.3. Desde el punto de vista fiscal

CAPITULO III. DEPRECIACION

- 3.1. Concepto
- 3.2. Naturaleza
- 3.3. Distribución. Métodos más comunes
 - 3.3.1. Método de línea recta
 - 3.3.2. Método de Unidades Producidas
 - 3.3.3. Método de Saldos Decrecientes
 - 3.3.4. Método de Suma de Años dígitos
- 3.4. Aspectos Fiscales de la Depreciación

CAPITULO IV. SITUACIONES ESPECIALES EN EL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS

- 4.1. Cambios de Activos fijos
- 4.2. Derecho y/o venta
- 4.3. Equipo de Cómputo de Activo Fijo Especial
 - 4.3.1. Concepto
 - 4.3.2. Importancia

CAPITULO V. RECONOCIMIENTO DE LOS ASPECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA EN EL RUBRO DE ACTIVOS FIJOS.

- 5.1. Antecedentes
- 5.2. Conceptos Generales
 - 5.2.1. Inflación
 - 5.2.2. Devaluación
 - 5.2.3. Revaluación
- 5.3. Importancia
- 5.4. Métodos Establecidos
 - 5.4.1. Método de Ajuste por cambios en el nivel General de Precios
 - 5.4.2. Método de Actualización de Costos Específicos
- 5.5. Depreciación
- 5.6. Presentación
- 5.7. Caso Práctico

CONCLUSIONES:

BIBLIOGRAFIA.

INTRODUCCION

Aunque sencillo en todos aspectos, este trabajo pretende mostrar a los lectores, las causas que han motivado a las empresas para actualizar su información financiera, específicamente en el rubro de los Activos Fijos, que resultan de considerable importancia, por el alto consumo que tiene del Capital Social.

Los precios cambiantes que se han hecho familiares a las economías, obligan a reconsiderar los valores que se encuentran registrados en los estados financieros, con la finalidad de presentar un valor actual en las propiedades que se tienen, se adquieren o se amplían en el transcurso del tiempo.

Así pues, el presente estudio muestra en su desarrollo inicial aspectos generales de los activos fijos, con el objeto de que el lector que no está familiarizado con el tema, tenga una idea al respecto. Se presenta en una manera general el valor a que se deben registrar las adquisiciones, desde los puntos de vista contable, financiero y fiscal, relacionando estos con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se muestran los diferentes métodos que existen para calcular la depreciación de las inversiones, así como los aspectos fiscales para llevar a cabo la deducción de la depreciación.

La parte central de este estudio tiene como finalidad mostrar los aspectos que han hecho necesario que los Estados Financieros sean reexpresados a cifras actuales, como lo es en la mayoría de los casos el otorgamiento de créditos por medio de los Bancos, y Financieras, los cuales requieren una Garantía en valores reales; recuperación de las pérdidas de origen cambiario que deterioran el Capital Contable, con la compensación del Superavit por Revaluación. Se tocan los puntos referentes al procedimiento que se debe seguir para efectuar los ajustes correspondientes para llegar a determinar una información más completa, y que sirva de referencia para tomar decisiones respecto a la realidad económica en que se desenvuelve la empresa.

Finalmente, se presentan las conclusiones a que se ha llegado como resultado de la investigación y desarrollo de la Reexpresión financiera en los Activos Fijos, - sus causas y efectos.

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. DEFINICION DEL ACTIVO FIJO.

Tomando como base conceptos ya establecidos y tratando de conjugar las ideas de los mismos, se llega a identificar como Activo Fijo a un bien adquirido por una Entidad y cuya finalidad primordial es la de ser utilizados en el desarrollo de una actividad, con el objeto de tener un beneficio para la propia entidad.

La mayoría de las definiciones existentes a cerca de lo que se debe entender por un activo fijo, coinciden en que se trata de un bien, un bien tangible, una propiedad o un derecho, el cual definitivamente deberá ser utilizado con algún propósito específico.

1.2. CARACTERISTICAS DE LOS ACTIVOS FIJOS.

Una vez que se ha definido el concepto de activo fijo, resultan más claras las características que identifican y que deben reunir, para considerarse "activos fijos".

La adquisición de un activo fijo se hace con el fin de usarlos y no de venderlos. Este uso puede consistir en la fabricación de artículos para su venta, o en la - -

prestación de servicios a la propia entidad, a su clientela o para el público en general. Como consecuencia de la característica anterior, por haber precisado que el activo fijo debe tener un uso, se desprende otra característica, y es que estas inversiones por lo general tienen una vida limitada, que bien puede estar relacionada con el desgaste que sufra físicamente la inversión, o con la obsolescencia que llegue a presentar el activo, debido a una moderna tecnología, que sustituyan a los tradicionales por otros más eficientes, con mayor calidad o un alto rendimiento.

1.3. CLASIFICACION DE LOS ACTIVOS FIJOS.

Generalmente el Activo Fijo esta comprendido en dos grupos principales, que de acuerdo a la disposición de los mismos, se clasifican en:

A.- El activo Fijo tangible de trabajo.

B.- En inversiones permanentes cuya finalidad no es la de realizar una operación o explotación de la entidad.

Dentro de la primera clasificación quedan las inversiones necesarias que actualmente maneja cualquier entidad para llevar a cabo su objetivo. Los nombres que se le den a estas inversiones pueden variar de acuerdo a -- criterios distintos, así como también pueden tener un -- nombre específico por tratarse de giros muy especiales, -- como son la minería, ganadería, la industria petrolera, -- etc, de tal manera que una identificación genérica, serí a la siguiente:

- 1.- Terrenos y edificios.
- 2.- Maquinaria y equipo.
- 3.- Equipo de transporte.
- 4.- Instalaciones.
- 5.- Mobiliario y equipo de oficinas.
- 6.- Herramientas.
- 7.- Moldes, dados y troquelas.
- 8.- Inversiones en proceso.
- 9.- Otros (de acuerdo al uso específico).

La presentación de las inversiones en Activo Fijo, - en el balance general, se establece después del activo - circulante, considerando que en muy raras excepciones se puede presentar antes del activo circulante, tomando en - consideración la importancia que para la entidad tenga -

este rubro. Cabe mencionar que en algunos países como el caso de Inglaterra, algunas empresas acostumbran mostrar las inversiones en activo fijo en un primer término, pero estos casos muy excepcionales.

1.- Terrenos y Edificios.

Usualmente cuando las empresas están en condiciones de construir su planta propia, así como las instalaciones necesarias para un buen funcionamiento, por lo general escogen una zona industrial que le ofrezca las mejores ventajas para su desempeño. En la actualidad, debido a la saturación de industrias en áreas limitadas, se sugiere que las industrias nuevas ubiquen sus plantas fuera de las zonas industriales tradicionales, o bien de las áreas llamadas metropolitanas.

El terreno deberá valuarse al costo erogado más todos aquellos gastos asociados con la apropiación del mismo como son los gastos notariales de escrituración, gastos por limpia y arreglo del mismo, también se incrementará al costo del terreno ciertas cuotas que se paguen por ampliación de avenidas, pavimentación, construcción de banquetas, introducción de nuevos sistemas de distribución de agua y saneamiento, así como todos aquellos gastos que se identifiquen plenamente con la inversión.

En el caso de edificios deberán incluirse en este rubro todas aquellas erogaciones que sean de carácter permanente, así como los gastos asociados a la construcción del mismo, desembolsos hechos a profesionistas, pagos legales a entidades gubernamentales, y todos aquellos en que se incurra para efectuar la construcción.

2.- Maquinaria y Equipo.

Las inversiones que se realizan por este concepto generalmente consumen gran parte del capital social de las empresas, por lo cual se considera a éste renglón como - de los de más importancia y de mayor cuantía en el activo total de las empresas que se dedican al aspecto industrial.

Tomando como base los principios de contabilidad generalmente aceptados, se consideran como inversión los siguientes aspectos:

- a.- El costo pagado de las unidades.
- b.- Los derechos fletes, seguros, manejos, gastos aduanales y acarreos que se efectuen desde el lugar de origen hasta el lugar de establecimiento del mismo.
- c.- Erogaciones necesarias para la instalación de la

maquinaria.

- d.- Otros gastos identificables con la misma inversión.

3.- Equipo de Transporte.

Dadas las características de cada Entidad, llegan a existir inversiones cuantiosas tratándose de empresas -- que requieren de una gran distribución para sus productos, bien sea a nivel nacional o internacional, una clasificación general de estos equipos puede consistir en:

- a.- Camiones.
b.- Automóviles.
c.- Embarcaciones.
d.- Carros de ferrocarril.
e.- Equipos de transporte interno.

4.- Instalaciones.

En este rubro quedan registradas aquellas inversiones que funcionan como un sistema para servicio y movimiento de materiales, sub-ensambles, etc.

5.- Moviliario y Equipo de Oficinas.

El activo fijo de la mayoría de las negociaciones, - ya sean éstas de tipo comercial, industrial, de servicio público o de cualquier otro tipo, por lo general siempre cuentan con muebles, máquinas de escribir, calculadoras, sumadoras, escritorios, sillones, etc, que les permiten realizar sus actividades y funciones de un modo organizado.

6.- Herramientas.

Este grupo de inversiones puede destinarse para dos usos, bien sea como herramienta pesada o herramienta de mano.

El costo de las herramientas en el caso de ser importes muy pequeños, suelen llevarse como un gasto, pero -- sin perder su control como existencia.

7.- Dados, Moldes y troqueles.

En la industria de transformación es muy usual este tipo de inversión ya que éstos por lo general van adaptados a las máquinas que elaboran piezas o partes sueltas que sirven como ensambles posteriormente. En algunos ca-

Los este tipo de activos se mandan a maquilar a otras -- partes, por lo que se debe tener especial cuidado al registrar el costo de las mismas.

8.- Inversiones en Proceso.

En este renglón se controlan aquellas inversiones -- que se van efectuando paulatinamente hasta llegar a su -- terminación, momento en el cual deberá traspasarse a su -- grupo respectivo. Tal puede ser el caso de la construc-- ción de una caldera, maquinaria especializada etc.

A continuación se muestra un Balance General con el -- objeto de identificar en que lugar se clasifican los ac-- tivos fijos.

COMPANÍA NPA, S.A.

Balance General al 31 de diciembre de 1983.

ACTIVO.

ACTIVO CIRCULANTE.

Efectivo y valores realizables.	\$
Cuentas por cobrar.	\$

Inventarios.	\$ _____
Total del Activo Circulante.	\$ _____

ACTIVO FIJO.

Terrenos.	\$ _____
Edificios.	\$ _____
Maquinaria y Equipo.	\$ _____
Muebles y enseres.	\$ _____
Automóviles y Equipos rodante.	\$ _____
Planta y Equipo en construcción.	\$ _____
Total del Activo Fijo.	\$ _____

<u>MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA.</u>	\$ _____
NETO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	\$ _____

OTROS ACTIVOS.

Otros activos.	\$ _____
Total Activo.	\$ _____

PASIVO Y CAPITAL CONTABLE.

PASIVO CIRCULANTE:

Cuentas por pagar y daño acumulado.	\$ _____
Impuesto sobre la renta.	\$ _____
Participación del personal en las utilidades.	\$ _____

Deuda a corto plazo	\$
Total Pasivo Circulante.	\$ _____

DEUDA A LARGO PLAZO.	\$ _____
----------------------	----------

CAPITAL CONTABLE.

Capital social.	\$
Utilidades retenidas.	\$
Total Capital Contable.	\$ _____
Total del pasivo y capital contable.	\$ _____

Cabe hacer notar que algunos balances los importes - de los activos fijos se ven disminuidos por su depreciación respectiva (excepto terrenos). Estos cambios de presentación pueden ser cuestiones de las empresas, en cuanto a presentación de los mismos.

CAPITULO II

COSTO

2.1. TRATAMIENTO CONTABLE.

Las adquisiciones de Activo Fijo se registran a su costo, quedando incluido además del precio la factura, - todos aquellos desembolsos que se hagan para dejar funcionando el activo adquirido o construido por la empresa.

Ejemplo de los conceptos más comunes que forman parte adicional del costo:

- 1.- Fletes y Acarreos.
- 2.- Honorarios.
- 3.- Seguros.
- 4.- Gastos de instalación.
- 5.- Gastos aduanales en caso de haber importación.

Cuando existen activos que están en construcción, adaptación o instalación y que llegan a tener un tiempo de proceso relativamente largo, las partidas que se vayan efectuando, deben identificarse en una cuenta especial de Inversiones en Proceso, y una vez que éstas queden concluidas, se traspasarán al renglón respectivo que les corresponde.

Todas las inversiones que efectuen las entidades de-

berán quedar registradas a su valor Histórico Original y cualquier reconsideración que se haga posteriormente se incluirá de una manera separada con el objeto de que la información que se manifieste en los estados financieros sea clara y precisa, con la finalidad de que pueda ser cuestionada desde cualquier punto de vista.

En ocasiones cuando a las adquisiciones ya registradas, al paso del tiempo se les llega a efectuar alguna mejora o adaptación, queda a criterio de los financieros si estas partidas se capitalizan o se mandan a gastos -- del período, esta decisión deberá ser hecha bajo la base del principio contable de la Importancia Relativa.

Cuando se identifiquen los conceptos que formaron el costo total de una adquisición, se deberá llevar una consistencia en cuanto a la inclusión de esos mismos, para otras futuras adquisiciones.

Sintetizando los párrafos anteriores para una mejor visión global se establece que el tratamiento contable -- que se le de al costo de las inversiones, deberá estar -- hecho en concordancia como mínimo, de los siguientes --- principios contables:

- 1.- Revelación Suficiente.
- 2.- Importancia.
- 3.- Consistencia.

2.2. FINANCIERAMENTE PARA TOMA DE DECISIONES.

Las inversiones en activo fijo siempre por lo general, requieren de un estudio previo antes de su adquisición, en el caso de apropiaciones de terrenos, edificios maquinaria y equipo, los estudios para su compra son más analíticos, que en los casos de mobiliario de oficina u otros conceptos de menor importancia.

Los desembolsos que se efectuen para adquisiciones - como maquinaria y equipo, ya sean por concepto de una -- nueva línea de productos, o sustitución de una maquina-- ria en funcionamiento por una moderna que tenga más eficiencia, siempre estarán ligados al flujo de caja que -- presente la Entidad, con la finalidad de no llegar a tener un flujo de caja negativo a mediano o corto plazo, - de acuerdo a las condiciones en que se adquiera el bien.

También influyen aspectos tales como si el bien adquirido puede producir más unidades en menos tiempo, con igual o mejor calidad que la que esta en funcionamiento.

Un aspecto importante en la actualidad es la sustitución

ción de la mano de obra por equipos mecanizados o automatizados, lo cual implica reducción de costos al sustituir sueldos devengados con todo y prestaciones adicionales.

2.3. DESDE EL PUNTO DE VISTA FISCAL.

La Ley del Impuesto Sobre la Renta en su artículo 42 considera como inversiones a los activos fijos, los cargos diferidos, los gastos diferidos así como también las erogaciones realizadas en períodos preoperativos. Y en su artículo 41 la Ley expresamente señala lo que se debe considerar como monto original de la inversión, y los identifica de la siguiente manera:

- 1.- El precio del bien.
- 2.- Los impuestos efectivamente pagados con motivo de la adquisición del bien, excluido el impuesto al valor agregado.
- 3.- Los impuestos efectivamente pagados con motivo de la importación del bien, excluido el impuesto al valor agregado.
- 4.- Las erogaciones por concepto de derechos.
- 5.- Las erogaciones por concepto de fletes.

- 6.- Los seguros contra riesgos en la transportación del bien.
- 7.- Los seguros contra riesgos en el manejo del bien
- 8.- Comisiones sobre compras.
- 9.- Honorarios a agentes aduanales

Cabe mencionar que también considera como inversiones a las adaptaciones así como a las instalaciones siempre que estas impliquen adiciones o mejoras al activo fijo. También la ley considera que no se considerarán inversiones a los gastos por concepto de conservación, mantenimiento y reparación, cuando éstos sean erogados con la única finalidad de dar mantenimiento al bien que se trata y que lo mantenga en condiciones de funcionamiento.

CAPITULO III

DEPRECIACION

3.1. CONCEPTO.

La depreciación se define como la baja o reducción de valor que sufren los bienes físicos tangibles en función de su uso, transcurso del tiempo y por la acción de los elementos naturales. El concepto de depreciación está relacionado con entidades, instituciones, profesionistas, que por lo general manejan o utilizan bienes tangibles.

El Instituto Americano de Contadores Públicos define a la depreciación contable como: "un sistema de contabilidad que tiene por objeto distribuir el costo u otro valor básico de los activos tangibles de capital, menos el valor de desecho, entre la vida estimada de servicio de la unidad o grupo de activos, en una forma sistemática y racional".

3.2. NATURALEZA.

La entidad que adquiere un activo fijo, sabe que generalmente le va a reeditar una utilidad durante el transcurso de la vida del bien. Los activos fijos tienen generalmente una vida limitada, por consiguiente la utilidad que genere mientras este en uso, será también limi

tada.

La depreciación es un proceso de aplicación, no de -valuación, y esta distribución se hace en base a los períodos contables que se benefician con su uso.

Varios actores que han escrito sobre la depreciación coinciden en señalar tres causas básicas de la depreciación y son:

- 1.- CAUSAS FISICAS-Depreciación física.
- 2.- CAUSAS FUNCIONALES-Depreciación funcional.
- 3.- CAUSAS CONTINGENTES-Depreciación contingente.

1.- Depreciación Física: las bases que se utilizan - para determinar la depreciación físicas son precisas y aceptables, se basa en el uso o servicio del bien, el --- transcurso del tiempo, y la acción normal de los elementos naturales.

Casi todas las empresas basan su depreciación en las causas físicas, por la razón de que los bienes permanentes, unidades de operación y trabajo se compran con la - finalidad de utilizarlos hasta la extinción de su vida útil de servicio.

En las industrias que se dedican a la transformación la depreciación física da origen a un gasto que forma -- parte de los gastos de fabricación. En el tipo de indus-

trias de explotación o de servicio público tales como empresas telefónicas, eléctricas, ferrocarriles, etc, la -depreciación forma parte del costo de explotación o de operación. En la mayoría de las empresas la depreciación-de mobiliario y equipo de oficinas se carga a los gastos de administración y a los gastos de venta.

2.- Depreciación Funcional: esta depreciación está -basada en fenómenos de orden económico que no se prevenen con anticipación, y sus causas se basan principalmente -en la obsolescencia y en la insuficiencia o inadaptabi-lidad.

3.- Depreciación Contingente: es la depreciación de-la maquinaria que esta en relación directa con la opera-ción o explotación de recursos naturales.

3.3. DISTRIBUCION. METODOS MAS COMUNES.

3.3.1. METODO DE LA LINEA RECTA.

Este método consiste en dividir el costo del activo, menos su valor de desecho, entre el número de años de vi

da probable del bien. Para ilustrar el procedimiento anterior, supongase que se adquiere una maquinaria con un costo de \$900,000 pesos y cuya vida probable ha sido determinada en 10 años, teniendo para ese entonces un valor de desecho de \$50,000 pesos. Para determinar la depreciación anual se procederá de la siguiente manera:

Costo - Valor de desecho = Depreciación anual.

Vida probable de uso

Sustituyendo:

$$\frac{\$900,000 - \$50,000}{10 \text{ años}} = \$85,000$$

10 años

La cantidad resultante originará un asiento contable cada período como sigue:

Cargo A: Gastos de Fabricación	\$85,000
--------------------------------	----------

Abono A: Depreciación acumulada de maquinaria y equipo.	\$85,000
--	----------

El método anterior presenta una sencillez en su aplicación, ya que asigna partes iguales de su depreciación-

a los años probables de vida del mismo.

Año	Línea Recta
1	\$85,000
2	\$85,000
3	\$85,000
4	\$85,000
5	\$85,000
6	\$85,000
7	\$85,000
8	\$85,000
9	\$85,000
10	<u>\$85,000</u>
TOTAL	\$85,000

3.3.2. METODO DE UNIDADES PRODUCIDAS.

Generalmente se llega a utilizar en empresas en las cuales sus activos fijos no tienen un uso constante, debido a lo especial de la fabricación que efectúe. Puede ser el caso de una maquinaria que fabrique piezas que se ocupen o utilicen en períodos aislados de tiempo, es decir, la maquinaria produce y después queda sin usar por un tiempo determinado y posteriormente se vuelve a usar.

Pongamos el caso de un camión de reparto que durante el transcurso del año se utiliza en un máximo de tres meses, y así sucesivamente en los siguientes años de vida probable. La adquisición de este camión tiene un valor de \$1'200,000 pesos, su valor de desecho se estima en -- \$300,000 y que en el transcurso de su vida recorrerá --- 100,000 Kms, en este caso la depreciación se calculará x Km, y se tendrá lo siguiente:

$$\frac{\text{Valor de la unidad} - \text{Valor de desecho}}{\text{Unidades estimadas de servicio}} = \text{Depreciación por unidad de producto.}$$

Sustituyendo:

$$\frac{\$1'200,000 - \$300,000}{100,000 \text{ Km.}} = \$9.00 \text{ pesos por Km.}$$

Suponiendo que el camión recorre determinados kilómetros por año, se tendría la tabla siguiente:

Año	Km.	a	Depreciación anual.
1	30,000	9	\$270,000
2	20,000	9	\$180,000
3	40,000	9	\$360,000

4	<u>10,000</u>	9	<u>\$90,000</u>
TOTAL	100,000		\$900,000

3.3.3. METODO DE SALDOS DECRECIENTES.

El método de saldos decrecientes como su nombre lo indica, consiste en aplicar a los primeros años de vida del bien, cantidades mayores de depreciación. Este método se utiliza teniendo una doble tasa de la que se usa en el método de línea recta y se aplica a bienes con más de tres años de vida. El procedimiento para determinar la depreciación por año consiste en:

- a.- Se calcula la tasa de depreciación de línea recta, sin tomar en cuenta el valor de desecho.
- b.- Se duplica la tasa anterior.
- c.- Se aplica al saldo final de año, tomando como base su valor en libros.

Para ejemplificar el método anterior supongamos los siguientes datos:

Costo de adquisición del activo	\$400,000.
Vida probable de uso	5 años.
Valor de desecho	0.0.

Partiendo del punto (a) se tiene que el valor de --- \$400,000 se divide entre la vida útil, 5 años y llegamos a la depreciación anual de \$80,000, se determina la tasa de depreciación en línea recta, dividiendo los \$80,000 - entre su valor de adquisición \$400,000 y llegamos a de-- terminar una tasa de 20%, se duplica esta misma y se a-- plica de acuerdo al punto (c) para quedar de la siguien-- te manera:

Año	Depreciación anual	Aplicación anual a gastos	Valor en libros
1°	40% X 400,000	160,000	240,000
2°	40% X 240,000	96,000	144,000
3°	40% X 144,000	57,000	86,400
4°	40% X 86,400	34,560	51,840
5°	40% X 51,840	20,736	31,104

La aplicación del método anterior, tiende a dejar un saldo en libros pendiente de aplicar, este saldo puede - tener un tratamiento a criterio, es decir, si se ajusta- o se sigue llevando hasta que se desecha.

3.3.4. METODO DE SUMA DE AÑOS DIGITOS.

Este método consiste en sumar los años de vida del activo fijo, posteriormente se divide la suma total de años entre los años decrecientes de la vida útil del bien y multiplicado por su valor neto.

Ejemplo:

Activo fijo adquirido en \$800,000 con vida probable de 6 años, la depreciación a aplicar anualmente se determina con base a la tabla siguiente:

$$1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 = 21$$

Año	Depreciación anual	Aplicación anual a gastos.
1	6/21 X \$800,000	\$228,571
2	5/21 X \$800,000	\$190,476
3	4/21 X \$800,000	\$152,380
4	3/21 X \$800,000	\$114,286
5	2/21 X \$800,000	\$ 76,191
6	1/21 X \$800,000	<u>\$ 38,096</u>
		\$800,000

Este método se asemeja al de saldos decrecientes, y generalmente se aplica en países que tienen libertad fis

cal para hacer los cargos a resultados, de acuerdo al método.

El método que se usa generalmente, es el de línea -- recta, por su sencillez para efectuar la aplicación y para un mejor control de la misma, hablando de empresas -- que manejen una gran cantidad de activos fijos.

3.4. ASPECTOS FISCALES DE LA DEPRECIACION.

La Ley del Impuesto Sobre la Renta permite a los contribuyentes deducir de sus ingresos acumulables, los desembolsos que estos efectuen por la adquisición de bienes de activo fijo normalmente consideradas inversiones.

Los aspectos fiscales de la depreciación, quedan contenidos principalmente en los artículos 41, 42, 43, 44, 45, 46 y 47, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se comentan a continuación.

La deducción permitida por la Ley, deberá ser aquella que resulte de aplicar al monto original de la inversión, el porcentaje máximo que la ley autoriza. Estos porcentajes varían dependiendo de la inversión que se trate, como también a la actividad que el contribuyente se dedique. La Ley del Impuesto Sobre la Renta relaciona los di

versos tipos de bienes, en los cuales viene especificado el por ciento máximo autorizado.

Los porcentos que vienen señalados en los artículos de la ley son para afectarse sobre una base anual, y sobre una base consistente, haciendo una excepción cuando el contribuyente desee aplicar porcentos menores a los estipulados, en este caso el por ciento elegido será obligatorio y este podrá cambiarse presentando un solo aviso ante las autoridades fiscales. Cuando el contribuyente quiera cambiar por segunda vez el por ciento elegido, deberá éste dejar pasar cuando menos cinco años desde que hizo el cambio y también bastará con un simple aviso. Cabe recordar que cuando la ley autoriza porcentos diferentes, estos nunca podrán exceder a los marcados en la ley.

La depreciación para efectos fiscales podrá iniciarse a partir del año en que se adquieren los bienes, o en su defecto en el ejercicio siguiente. Cuando el contribuyente no efectue la deducción en los terminos anteriores y la efectue en períodos posteriores, este perderá el derecho a deducir las cantidades que corresponden a los períodos en que no lo hizo.

La ley es muy clara en cuanto a efectos fiscales para la revaluación de activos fijos y en la fracción VIII del artículo 46, menciona que no se de efectos fiscales-

a sus revaluaciones.

CAPITULO IV

SITUACIONES ESPECIALES

EN EL MANEJO DE LOS -

ACTIVOS FIJOS

4.1. CAMBIOS DE ACTIVOS FIJOS.

En la era moderna la tecnología avanza a una velocidad impresionante, no se acaba de proporcionar una nueva tecnología cuando ya se está iniciando otra. La automatización y la creación de máquinas que en un momento dado pueden sustituir a las ya existentes hace que estos sean cambiados en un momento determinado.

Los administradores tendrán que evaluar si el cambio de un activo fijo puede llegar a ser un beneficio para la empresa, o si al reemplazar una maquinaria por otra con mejores características le puede producir más unidades y así cubrir su demanda, que por falta de capacidad industrial no se realiza. Un cambio de activo fijo requiere de un estudio analítico, que involucra departamentos como son el de ingeniería industrial, el de finanzas y sobre todo la autorización de los administradores.

Tomemos por ejemplo el caso de una troqueladora, que fabrica 500 pzas. por hora, y pensamos que existe en el mercado una máquina que produce 800 pzas por hora y que dentro de su funcionamiento realiza una operación adicional a la misma pieza, operación que la troqueladora anterior no realiza. El planteamiento anterior obliga al ejecutivo financiero a estudiar la posibilidad de un cambio en el activo fijo, para llegar a la decisión final, se -

evalua las siguientes ventajas y desventajas:

VENTAJAS.

- 1.- El efectuar el cambio significa recuperar parte de la inversión de la troqueladora antigua.
- 2.- Al realizar una segunda operación la máquina nueva, puede desechar a la máquina que realizaba la segunda operación.
- 3.- Al fabricar más piezas por hora, estará en condiciones de reducir un turno de trabajo, lo que elimina mano de obra y gastos de prestaciones.
- 4.- Puede satisfacer el mercado con prontitud, y al vender más, logrará mejores márgenes de utilidad.

DESVENTAJAS.

- 1.- Puede ser que no exista comprador para la troqueladora antigua, lo que significaría una pérdida para la empresa, al mantener un activo ocioso.

- 2.- Si la empresa no esta en condiciones de efectuar un desembolso, tendrá que recurrir a financiamiento, y tendrá que absorber el costo del mismo.

4.2. DESECHO Y/O VENTA.

Los activos fijos normalmente en las empresas industriales y de servicios tienen la función primordial de producir o cooperar en forma directa para la producción.

Durante el transcurso de vida del activo, este se encuentra sujeto a las siguientes causas que pueden originar su desecho o venta:

- 1.- Deterioro y desgaste por el uso normal.
- 2.- Daño o deterioro extraordinario.
- 3.- Extinción.
- 4.- Recuperación de la inversión.

4.3. EQUIPO DE COMPUTO UN ACTIVO FIJO ESPECIAL.

4.3.1. CONCEPTO.

En la actualidad el uso de equipo de computo tiende a

formar parte importante dentro de las organizaciones pequeñas y medianas.

La sola idea de tener un equipo electrónico que registra, transforma y reproduce la información, bien sea esta financiera, como es el caso de las empresas, o como también puede ser científica, como en el caso de laboratorios, centros estadísticos, centros espaciales, etc, - ha hecho que el crecimiento del uso de la computadora no tenga límite.

Anteriormente el equipo de computo era un privilegio de las grandes empresas, pero hoy en día, existen micro-computadores para el uso de la pequeña y mediana empresa así como también para el uso personal.

En el caso de las grandes empresas el equipo de computo ha venido a resolver sus problemas de saturación de información a la computadora, ya que actualmente trabajan con sistemas, que conectan entre si hasta más de --- diez videos, lo que significa que cada área de la organización este en condiciones de introducir su propia información, o bien sea alternativamente con otros videos o - lo pueden hacer simultaneamente.

El valor de estas inversiones, por su importe deben-identificarse dentro del grupo de activos fijos, la de--

terminación de la base para el calculo de su deprecia---
ción, consistirá en la vida probable del mismo bien, tam
bién podrá calcularse de acuerdo a los años de servicio,
menos su valor de desecho.

4.3.2. IMPORTANCIA.

Un equipo electrónico de datos, visto desde el punto
de vista de inversión, puede resultar muy favorable para
la entidad que lo compra.

El computador puede reemplazar las operaciones y re-
gistros manuales, con el mínimo de error y realizando es-
tas funciones a una velocidad asombrosa. En el caso de -
las empresas que requieren de una información oportuna y
exacta, para tomar desiciones en cuanto la situación fi-
nanciera, tienen un apoyo muy grande en el computador.

Cada vez más sofisticados en cuanto a tecnología se-
refiere, el uso de un computador puede servir a la orga-
nización, en un período relativo de tiempo, aunque el --
computador tenga una vida probable mucho más amplia.

La inversión de un computador debe hacerse como en -
todos los casos, bajo un estudio minucioso, que permita-
al comprador obtener el mejor rendimiento del mismo y la
utilización de toda su capacidad. Es importante que el -

computador se acople perfectamente a las necesidades de la empresa. Un computador de gran capacidad que sea adquirido y que no se use en su totalidad, es una inversión que no se justifica.

Los equipos de computo llegan a cambiarse por obsolescencia de los mismos, ya que el mercado de computadoras ofrece inovaciones en los mismos continuamente.

CAPITULO V

RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS

DE LA INFLACION EN LA INFORMACION

FINANCIERA EN EL RUBRO DE ACTIVOS

FIJOS

5.1. ANTECEDENTES.

En los últimos años de la década de los setentas las economías de los países del mundo, han experimentado profundos cambios, que de una manera u otra, han repercutido en los precios de los artículos, que han llegado a duplicarse en el solo transcurso de un año, en algunos casos se van más allá del 200%. Las devaluaciones sufridas casi por la mayoría de los países en vías de desarrollo, conjugado con otros factores sociales, políticos y económicos, han creado que las unidades monetarias no sean estables en el transcurso del tiempo. Todos estos factores han hecho conciencia en las entidades; de presentar una información más completa de acuerdo a las circunstancias prevalecientes en el mundo actual.

Organismos internacionales han iniciado estudios referentes al problema de Precios Inconstantes, tal es el caso de la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad, que en el año de 1973 publica el pronunciamiento-NIC6 bajo el título de "Respuestas Contables a los Precios Cambiantes". Agrupaciones nacionales como el Instituto Mexicano de Contadores Públicos emite en 1979 el Boletín B-7 con el título "Revelación de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera", que sirve como soporte para la elaboración y aprobación final el 14 de

Junio de 1983 del Boletín B-10, el cual en el rubro de - "Alcance" indica el objetivo del mismo y que textualmente dice:

Alcance:

"Este documento tiene como objeto establecer las reglas pertinentes relativas a la valuación y presentación de las partidas relevantes contenidas en la información financiera, que se ven afectadas por la inflación" (Boletín B-10 IMCP).

Las tasas de inflación en México durante los primeros tres años en 1970 no rebasaban más de dos dígitos, - fué en 1974 cuando la inflación llegó a un 23.8%, para - continuar durante siete años en un promedio razonable, y llegar al año de 1982 con una tasa de cerca del 100%.

AÑO	TASA DE INFLACION
	%
1975	11.3
1976	27.2
1977	20.7
1978	17.2
1979	20.0
1980	29.8

AÑO	TASA DE INFLACION
	%
1981	28.7
1982	98.8
1983	80.8

Fuente: Informes anuales, Banco de México, S.A.

Las perspectivas a corto plazo para frenar el incremento en los precios, no se ven muy alentadoras, lo que hace que organismos relacionados con los aspectos financieros continúen elaborando estudios, acerca de llegar a definir un procedimiento universal para el tratamiento de los precios cambiantes, fluctuaciones cambiarias e inflación.

De igual forma se estudia la presentación que se le deberán dar a los ajustes que resulten, por la actualización de los mismos.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, que es el Organismo Nacional, quien establece las normas y principios para regular los efectos cambiantes, recomienda como mínimo, la actualización de los Activos Fijos, ya que estos son los que mayor impacto sufren por los efectos de la inflación.

Los efectos que produce la inflación, precios cam---

biantes y devaluaciones, desde el punto de vista financiero, es que no permite a las empresas elaborar una planeación estable, que permita el logro de sus metas y objetivos, por otro lado frena sus planes de expansión y por consecuencia se reduce el crecimiento en aquellas áreas que se ven más afectadas por la situación cambiante, como es el de la industria de la construcción.

5.2. CONCEPTOS GENERALES.

5.2.1. INFLACION.

La Real Academia Española la define textualmente como "... desequilibrio económico que se produce cuando los medios de pago en un país (dinero circulante, crédito bancario, etc) son excesivos en comparación con la producción de bienes y servicios; el sintoma más visible e inmediato es el alza general de precios, que equivale a una desvalorización de la moneda....". Diccionario Enciclopedico del S.R.D. (1)

(1) Selecciones del Reader Disget.

En el punto anterior a este capítulo se muestra un cuadro comparativo de las tasas de inflación que se han registrado en nuestro país durante los últimos años, donde se aprecia que los cambios más significativos estuvieron presentes en el año de 1976 y el de 1982.

Estos cambios han sido muy significativos para las empresas en lo que se refiere a la presentación del valor de sus activos fijos en los estados financieros, ya que las adquisiciones se registran a su valor original, con pesos que en un momento del tiempo fueron estables, para ejemplificar este fenómeno tomemos el caso de la adquisición de un automóvil en el año de 1973 cuyo precio de factura es de \$45,000, esta unidad después de diez años ha sufrido un desgaste físico, lo que nos haría pensar que ha perdido parte de su valor original, si nosotros desearamos vender ésta unidad en el año de 1984 su valor de mercado sería estimativamente en \$150,000, lo que significa que a pesar de su desgaste físico, este bien sufre un incremento en su valor, estas diferencias son las que deben reflejarse en los estados financieros de las empresas que se ven afectadas.

La mayoría de las economías en el mundo, están desde hace varios años atrás, tratando de controlar la infla--

ción, reducirla a lo máximo posible, con el objeto de poner un orden financiero interno y externo. Algunas economías buscan detener la inflación a través de la reducción del circulante, otras opinan que lo ideal sería tener un alto índice de exportaciones, para hacer llegar divisas al país y así poder bajar los déficits que se tengan en sus balanzas de pagos, así también se busca la reducción de importaciones, lo cual evitaría la salida de divisas.

Para mostrar una idea mejor de los incrementos que tienen los precios se muestran los años 1982 y 1983, teniendo como base 1978.

INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

BASE 1978 = 100

PERIODO	INDICE GENERAL
1982	
Enero	223.7
Febrero	232.5
Marzo	241.0
Abril	254.1
Mayo	268.4
Junio	281.3

Julio	281.3
Agosto	295.8
Septiembre	329.0
Octubre	364.4
Noviembre	382.9
Diciembre	423.8

Promedio del año 303.6

PERIODO	INDICE
1983	GENERAL

Enero	469.9
Febrero	495.1
Marzo	519.1
Abril	552.0
Mayo	575.9
Junio	597.7
Julio	627.3
Agosto	651.6
Septiembre	671.7
Octubre	694.0
Noviembre	734.7
Diciembre	766.1
Promedio del Año	612.9

Fuente: Banco de México

En las relaciones anteriores se puede apreciar cómo el índice de precios en el mes de Diciembre de 1983 de 766.1 triplica al término en enero de 1982 de 223.7, teniendo en dos años una inflación de 179,5% en el solo transcurso de dos años.

Efectos como el anterior deben mostrarse en los estados financieros de las empresas, con el objeto de mostrar una información suficiente.

A continuación se muestra un resumen de los salarios mínimos vigentes en el Distrito Federal en donde se aprecian los cambios bruscos a partir de 1972.

PERIODO	SALARIO MINIMO DIARIO
1934-1935	1.50
1936-1937	2.00
1938-1945	2.50
1946-1951	4.50
1952-1953	6.70
1954-1955	8.00
1956-1957	11.00
1958-1959	12.00
1960-1961	14.50
1962-1963	17.50
1964-1965	21.50
1966-1967	25.00

1968-1969	28.25
1970-1971	32.00
1972-1973	38.00
1974	52.00
1976	78.60
1977	106.40
1978	120.00
1979	138.00
1980	163.00
1981	210.00
1982	280.00
1983 (15 Julio)	523.00

Fuente: Comisión Nacional de Salarios Míminos.

Resulta clara la manera en que el salario ha perdido su poder adquisitivo durante el transcurso del tiempo. - Algunos economistas afirman que el incrementar salarios, produce automáticamente el incremento en precios y al incrementarse estos nuevamente se solicita un incremento en salarios, creando una carrera interminable entre los salarios-precios, y mantener continuamente una espiral inflacionaria.

5.2.2. DEVALUACION.

La circular número 2 de la Comisión de Principios de Contabilidad en su segundo párrafo expresa: "La devaluación representa la brusca reducción del valor cambiario del peso ante otras monedas y produce la consecuencia financiera inmediata de que, para pagar las deudas en moneda extranjera, se requieren ahora más pesos; en igual forma, si se tienen valores o cuentas por cobrar en moneda extranjera, su recuperación, representará mayor número de pesos".

El 31 de agosto de 1936 el peso mexicano sufrió por primera vez en la historia un cambio brusco en la relación peso-dolar, para abrir al día siguiente su cotización en 20.60 pesos por dolar continuando con ligeras minidevaluaciones durante un periodo de cinco años y seis meses para finalmente el 18 de febrero de 1982, llegara a la cantidad de 37.66 pesos por dolar, esta devaluación significaba el principio de una fuerte presión hacia el peso mexicano, analistas de los principales mercados de valores del mundo, así como economistas nacionales, advertían que la moneda mexicana no estaba en situación competente con la de otros países, tomando como base los indicadores de porcentos de inflación, así como los precios generales en el mercado internacional. Esta presión se vino agudizando y sintiéndose en el ambiente nacional

hasta que el 6 de agosto de 1982 cayó nuevamente a 74.08 pesos por dólar, continuando con minidevaluaciones hasta el 20 de diciembre del mismo año en que el peso quedó en 150.00 por dólar.

Actualmente la moneda se desliza diariamente con respecto al dólar, en una cantidad de 13 centavos, en el mercado del dólar libre, teniendo otro valor en el mercado controlado, de acuerdo a disposiciones del Gobierno Federal y del Banco de México.

Debido a que la unidad monetaria es un denominador para cuantificar los efectos de todas las transacciones, toda la información que se registre, y que se refleje en los estados financieros va en función de la unidad monetaria. Es notorio que el peso de 1976, no tiene el mismo poder de compra que el de 1984, por consiguiente la información financiera que se presenta actualmente, en algunos conceptos muestra pesos de diferentes épocas, por lo que es necesario ajustar los conceptos que se ven afectados por el impacto de las devaluaciones.

Generalmente los financieros estaban acostumbrados a manejar información financiera basada en un peso estable, y al realizar ajustes a la misma información se enfrentarán a posibles problemas de interpretación, en cuanto a su confiabilidad.

5.2.3. REVALUACION.

Dar un valor actual o presente a valores que han perdido su representatividad en ciertas circunstancias, es hacer de los mismos una revaluación.

Para efectos de actualizar los valores de los activos fijos se utiliza el cambio en los índices de precios que prácticamente muestra los incrementos sufridos en períodos específicos. También para efectos de determinar la revaluación de un bien se puede utilizar el método de costos específicos, dentro del cual está el avalúo independiente por medio de los peritos.

Supóngase el caso de un terreno que tiene un valor original de \$500,000 pesos, pero fue después de un lapso de cinco años, se efectúa un avalúo por peritos en la materia y llegan a determinar que ese terreno tiene un valor de \$1,200,000 pesos, nos da a entender que ha tenido una revaluación de \$700,000 pesos, debido a factores tales como el incremento en el precio del metro cuadrado, la ubicación del terreno, incremento en precios etcétera.

La Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos emitió en septiembre de 1969 con carácter provisional el Boletín 2 que como título tiene "Revaluación de Activo Fijo", en el cual establece que para que las revaluaciones de activo fijo-

sean consideradas de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, deberán tener las siguientes características:

- 1.- La revaluación debe ser revelada adecuadamente - en los estados financieros.
- 2.- En el balance general se deben señalar por separado los valores originales, la depreciación y - el monto de la revaluación, como también el superávit por revaluación debe mostrarse en el capital contable.
- 3.- La revaluación debe respaldarse en estudios y -- dictámenes de técnicas independientes.
- 4.- El método para la depreciación debe ser igual al utilizado con el valor original del activo.
- 5.- El superávit que se llegue a determinar por revaluación no debe distribuirse, este se debe capitalizar.

Las empresas han venido realizando los puntos anteriores en su revaluación de activos fijos, aunque este - boletín se haya cancelado.

5.3. IMPORTANCIA.

La actualización de las cifras que aparecen en los -

estados financieros, se ha hecho patente en las actuales épocas de inflación, debido a que en los estados financieros aparecen registros con pesos de diferente poder adquisitivo, lo que obliga a revelar los efectos que estos registros han sufrido por los efectos de la inflación. Para el usuario de esta información es menester conocer a cuanto ascienden sus activos fijos una vez actualizados, con la posible finalidad de conocer cual será su costo de reposición, cuando la vida útil de sus bienes llegue a su extinción. El incremento que se dé a los activos fijos será reflejado en el capital contable como un registro de actualización al capital contable.

La importancia de actualizar las cifras de los estados financieros también se extiende hacia los posibles inversionistas que participan en la compra de acciones a través del mercado de valores.

Con el boletín B-10 se crea una conciencia de obligatoriedad para reconocer en los estados financieros los efectos de la inflación, la revaluación que resulte, deberá incorporarse a los renglones respectivos del activo fijo, y mediante notas aclaratorias se señalará el punto respectivo sobre el monto revaluado de cada uno de los renglones, como también el incremento a la depreciación-acumulada. En la actualidad los analistas financieros dividen sus opiniones en cuanto a si deben considerar las revaluaciones para los efectos de análisis e interpreta

ción de los estados financieros.

Una gran mayoría se inclina a efectuar sus análisis sobre la base de costo histórico, e inclusive antes de llevar a cabo cualquier interpretación, deshacen los asientos que por concepto de revaluación se hayan llevado a cabo.

La importancia que se le de a la reexpresión de los estados financieros, irá en relación a la experiencia -- que se vaya teniendo al momento de manejar y usar esta nueva información.

5.4. METODOS ESTABLECIDOS.

5.4.1. METODO DE AJUSTE POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL- DE PRECIOS.

Este método es una opción que aprueba el Instituto Mexicano de Contadores Públicos para llevar a cabo el reconocimiento de los efectos en la información financiera. El Boletín B7 de finales de 1979, recomienda el Método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios, y aprueba su uso en el Boletín B10, de junio de 1983.

Las características fundamentales en que se basa este método son las siguientes:

A.- Identificación de Partidas Monetarias.

Son partidas monetarias todos aquellos valores - que representen derechos u obligaciones en valores nominales de dinero sin que se vean afectados por los cambios en el nivel general de precios. Expresado en una forma sencilla, se dice - que se crean partidas monetarias, cuando existe la obligación de entregar o recibir dinero, y como consecuencia originan un aumento o disminución en el poder adquisitivo de sus tenedores y al retenerlos crean una utilidad o pérdida para el mismo tenedor.

Ejemplos de Activos Monetarios:

- 1.- Efectivo en caja o bancos.
- 2.- Inversiones Temporales.
- 3.- Cuentas por cobrar en moneda nacional.
- 4.- Documentos por cobrar en moneda extranjera.
- 5.- Cuentas por pagar.
- 6.- Documentos por pagar.
- 7.- Aquellos otros conceptos que de acuerdo - con lo que se entiende como monetario for me parte en los estados financieros.

B.- Identificación de las Partidas no Monetarias.

Una manera sencilla para identificar estas partidas consiste en eliminar aquellas que ya se hayan identificado como monetarias. Otro método de conceptualizarlas es conociendo si otorgan a sus tenedores derechos u obligaciones sobre bienes o - servicios y los cuáles se encuentran registrados en términos de unidades monetarias históricas erogadas y por consiguiente conservan su valor in trínseco.

Ejemplo de Partidas no Monetarias.

- 1.- Inversiones temporales en acciones.
- 2.- Inventarios.
- 3.- Inversiones a largo plazo.
- 4.- Inmuebles, planta y equipo.
- 5.- Depreciación acumulada.
- 6.- Y todos aquellos conceptos que por su naturaleza propia se identifiquen como no - monetarias.

C.- Determinar las Fechas de Adquisición de las Partidas no Monetarias.

Para reexpresar las cifras a una fecha determinada es necesario conocer la fecha de adquisición-

que servirá de base para aplicar los índices o factores vigentes a esa fecha.

D.- Aplicación del Nivel General de Precios a los Partidos no Monetarios.

El uso de índices de precios ha sido sugerido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos para reexpresar la información financiera. El índice de precios es una medida estadística que representa el cambio porcentual en los precios de un bien, haciendo la comparación entre dos fechas distintas. Estos índices de precios son publicados por el Banco de México que es un organismo del Gobierno Federal y el procedimiento que utiliza para determinar estos índices, consiste en recopilar cada mes las cotizaciones directas sobre determinado grupo de artículos de servicios específicos.

Existen índices específicos para un determinado bien, pero la finalidad de utilizar un índice general se basa en que, lo que se pretende es actualizar la pretención en unidades monetarias, también se desea que sea uno el representativo con el objeto de que pueda existir comparabilidad en la información.

E.- Determinación de la Ganancia o Pérdida.

Por Posición Monetaria.- La posición monetaria es el resultado de los incrementos que sufren en su valor nominal las inversiones, teniendo al mismo tiempo una disminución de la moneda. Esta posición monetaria puede llegar a ser larga o corta, se dice que es larga cuando los activos monetarios son superiores a los pasivos monetarios, consecuentemente en la posición corta, los pasivos monetarios son mayores que los activos monetarios.

Las ventajas y desventajas que pueden tener el uso de índices de precios, estan expuestas en el Boletín B7 y son comentadas de la siguiente forma:

VENTAJAS.

- a) Existe únicamente un cambio en la unidad de medición, y no altera en forma alguna los principios contables.
- b) Es objetivo y se presta para ser comparable.
- c) Cuando se determina el resultado por posición monetaria, es factible su medición y su revelación.
- d) La aplicación de éste método no requiere de gastos honerosos y la aplicación del mismo es sencilla.

DESVENTAJAS.

- a) El índice está conformado por un promedio general de varios bienes, así como también un grupo de -- distintas ramas de producción, lo que significa - que no tiene un índice particular o específico para un bien determinado.
- b) Casi siempre este índice no se asemeja al que correspondería a una partida específica.
- c) Puede llegar a crear confusión en el usuario de - la información el manejar cantidades históricas- y cantidades reexpresadas.

5.4.2.METODO DE ACTUALIZACION DE COSTOS ESPECIFICOS.

El término "costos específicos" es conocido también- como "de valores de reposición" y se entiende por esto,- a la cantidad de dinero que se necesitaría para comprar- un activo de las mismas características en su estado actual para que pueda seguir funcionando a su capacidad. - El Boletín B-10 requiere dos procedimientos para determi- nar el valor de reposición, el primero consiste en un a- valúo de un perito independiente, y el segundo parte de- la utilización de un índice de precios específico que ha- ya sido elaborado por el Banco de México o alguna otra -

institución de prestigio.

Al igual que en el método de índice de precios, es necesario hacer la separación de activos monetarios y los no monetarios. En el caso de los primeros su valor está dado en unidades monetarias actuales, por consiguiente no requieren ajuste.

En el caso de los no monetarios se tendrá que efectuar los ajustes correspondientes por los efectos de la inflación, los renglones que más se ven afectados son inventarios, activos fijos, capital.

En el caso de los inventarios se valuarán al costo de reposición aun cuando se manejen métodos como el "Primeras Entradas Primeras Salidas", "Ultimas Entradas Primeras Salidas" y el de "Costos Promedios".

Para la valuación de los bienes comprados se le asignará a cada artículo el precio de compra actual, cuando estos bienes sean en cantidades mayores se podrá utilizar un índice representativo de los mismos. Los inventarios de Producción y Producto Terminado quedarán valuados a su costo de reposición en su parte integrante.

Los activos fijos para su revaluación por método de costos específicos puede presentar varias alternativas, el más generalizado es efectuar avalúos de los mismos --

bienes por medio de peritos independientes. El Boletín - B-10 nos muestra los requisitos mínimos que debe tener - un estudio técnico para efectos de valuación y que se comentan a continuación:

El estudio deberá mostrar los siguientes datos de cada uno de los bienes que se vayan a valuar, como es el - caso del valor de reposición nuevo, que consiste en el - costo que tendría que desembolsar la empresa para adqui-rir en el presente, un activo igual al que tiene en uso, incluyendo todos sus costos adicionales.

También se determinará el valor neto de reposición - que consiste en restar al valor de reposición nuevo el - demerito por el uso y la obsolescencia del bien. Otro -- punto importante que debe mencionar el estudio es la vi- da probable del bien, es decir, el tiempo que podrá ser- utilizado, y como consecuencia de la caracterfstica anterior se desprende el de su valor de desecho.

Cuando en ejercicios posteriores al de la primera valuación técnica efectuada al activo fijo, la empresa po- drá utilizar índices de precios referentes a los activos fijos en cuestión.

Como la depreciación va ligada a los valores de los- activos fijos, también tendrá que ser reexpresada, e irá directamente en función de la actualización de los acti- vos fijos, en el punto siguiente se ampliará más este --

concepto.

Referente al importe de la revaluación la Ley General de Sociedades Mercantiles, señala que el Superánt -- por revaluación de activos fijos, solo podrá capitalizarse cuando estos avaluos los haya efectuado algún perito independiente con reconocimiento oficial.

Las ventajas que puede ofrecer el método de costos - específicos para efectos de revaluación, es la de reflejar en las cifras una realidad lo más actualizada posible y por consiguiente el usuario de la información tendrá más confiabilidad en cuanto al valor actualizado.

Como desventajas se puede citar a la dificultad para determinar el valor actual en algunos activos fijos. Otra desventaja puede ser el costo elevado que requieren los avaluos. También se ha llegado a comentar que este método de valuación le resta cierta objetividad, debido a que el avaluo esta sujeto a la desición del perito valuator.

5.5. DEPRECIACION.

La actualización de la depreciación va en relación - al ajuste que se realiza al activo fijo, el procedimien-

to para su revaluación consiste en aplicar el mismo factor de conversión que se utiliza para el activo fijo correspondiente. Existe otro método que consiste en aplicar a la cifra actualizada del activo fijo la tasa de depreciación que resulte tomando en consideración la vida probable del bien.

5.6. PRESENTACION.

Los efectos de la inflación en la información financiera que se hayan determinado deberán presentarse en el balance general y en el estado de resultados el monto de la depreciación ajustada. También deberá revaluarse el método que se utilizó para la actualización de cifras, - se mostrará el costo original y la depreciación acumulada, en el caso de que no hayan sido revaluados determinados activos fijos deberá hacerse mención y explicar la razón de la causa que no hizo posible su revaluación.

En cuanto a la presentación en el balance, la terminología puede variar ligeramente de una entidad a otra - pero su esencia siempre es comprensible para el usuario de la información.

A continuación se muestran unos fragmentos de estados financieros, en donde se puede observar las diferen-

tes clases de presentación.

DENTRO DEL BALANCE GENERAL:

Ej. 1.- Terrenos (incluye revaluaciones por \$____) \$
 (ver nota _____).

Edificios, maquinaria y equipo, neto (incluye revaluaciones por \$ _____) (ver nota____) \$ _____

Ej. 2.- Inmuebles, maquinaria y equipo, menos depreciación acumulada (nota____).

Costo	\$
Revaluación	\$ _____

Ej. 3.- Propiedades, Planta y equipo, al costo
 (notas _____ y _____). \$

Menos-Depreciación y Amortización
 acumuladas (nota _____ y _____) \$ _____

Ej. 4.- Terrenos revaluados y otros activos no depreciables (notas _____ y _____). \$

Edificios, maquinaria, equipo y mobiliario de oficina, revaluados (menos depreciación acumulada de \$ _____). (notas _____ y _____) \$ _____
 \$ _____

"En las notas aclaratorias a los estados financieros se revelan los efectos de la inflación, así como los métodos utilizados para la actualización de cifras, y se expresan en algunos casos de la siguiente manera:"

Ej. 1.- Nota aclaratoria _____.

Terrenos.

a) Están valuados con base a su valor neto de reem--
plazo, determinado de acuerdo a un peritaje efec--
tuado por una institución reconocida de peritos -
valuadores.

b) La revaluación de los terrenos fue determinada --
por un peritaje de Proyectos Y Avaluos N,P,A, ---
S.A.

c) El detalle de los terrenos es el siguiente:

	19__	19__
Costo	\$ _____	\$ _____
Revaluación	\$ _____	\$ _____
	\$ _____	\$ _____

Ej. 2.- "Nota _____ Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Estas partidas están expresadas a su costo original de adquisición más los incrementos provenientes de las revaluaciones realizadas por peritos-independientes en los años 19__, 19__ y 19__, para cumplir con la obligación requerida. El incremento al valor neto en libros de los activos importó \$ _____ y fué acreditado a la cuenta de "actualización patrimonial".

Los inmuebles, maquinaria y equipo se analizan en la siguiente forma:

	Costo	Revaluación.
Maquinaria Equipo, Herramientas	\$	\$
Edificios y Construcciones	\$	\$
Dados, Moldes y Troqueles	\$	\$
Equipo de transporte	\$ _____	\$ _____
	\$	\$
Menos Depreciación acumulada	\$ _____	\$ _____
	\$	\$

Ej. 3.- "Nota _____ Propiedades, planta y equipo y depreciaciones.

Las revaluaciones de las propiedades, plantas, equipos y terrenos, correspondientes a N.P.A, --

S.A. fueron hechas al ___ de _____ de 19__,-
por valuadores independientes.

Las depreciaciones y amortizaciones, incluyen --
las aplicables a la revaluación las cuales fis--
calmente no son deducibles, y son calculadas por
el método de línea recta con base en los valores
actualizados promedio en la vida estimada por --
los valuadores."

"Nota _____ Información adicional relativa a la ac--
tualización de los estados financieros.

De acuerdo a los requerimientos del Instituto Mexican
no de Contadores Públicos, se proporcionan a continua---
ción las cifras resultantes de la actualización de la información
financiera, para reflejar los efectos de la inflación".

Como se puede observar en los ejemplos anteriores la
presentación puede ser de diferentes maneras pero deben-
mostrar la revelación suficiente en cuanto al ajuste ---
efectuado en los activos fijos.

La contracuenta para el incremento del activo fijo -
debe llevarse a una cuenta especial en el capital conta-
ble y se llega a identificar con los nombres siguientes:

"Superavit por Revaluación"

"Actualización patrimonial por revaluación de activos fijos"

"Superavit por actualización de activos"

"Actualización Patrimonial".

5.7. CASO PRACTICO.

La finalidad principal de mostrar un caso práctico es dar al lector una idea completa sobre los mecanismos que se utilizan para la actualización de las cifras en los estados financieros, así como también la de observar los efectos que produce la aplicación de los índices de precios sobre los valores históricos y consecuentemente su forma de presentación.

Para la actualización de las cifras en el presente caso práctico se utilizó el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios que ha sido propuesto por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos en su boletín B-10, publicado en junio de 1983, así mismo el desa-

rrollo del problema se basa en el procedimiento y secuencia lógica que utiliza el mismo boletín B-10.

DESARROLLO DEL CASO PRACTICO.

a) Introducción.- Como ya se ha mencionado en capítulos anteriores, el objeto de actualizar las cifras en la información financiera, es la de reflejar los efectos de la inflación en los renglones más representativos del balance. Para este caso en particular se actualizan los activos fijos que son el tema principal de este estudio. - Como al efectuar la reexpresión de las inversiones se afectan renglones de los mismos estados financieros, ha sido conveniente también actualizar los inventarios, el capital contable, así como las cuentas de resultados que se ven afectadas por los ajustes correspondientes, con la finalidad de que exista congruencia en la información.

b) Planeamiento del caso práctico.- El planeamiento de este problema consiste en actualizar las cifras de la información financiera al 31 de diciembre de 1982, para tal motivo se cuenta con la siguiente documentación:

1- Balance General comparativo de los años 1981 y --

1982.

2- Estado de resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 1982.

3- Estado de movimientos en el capital contable del 1° de enero al 31 de diciembre de 1982.

4- Análisis de propiedades planta y equipo, al 31 de diciembre de 1982.

c) Estructura del caso práctico:

1- Se actualiza por primera vez la información al 31 de diciembre de 1981, siguiendo los lineamientos del boletín B-7 (sustituido posteriormente por el B-10).

Los renglones que se ven afectados por esta primera-actualización son: inventarios, activos fijos y capital-contable.

2- Los factores utilizados para la reexpresión de las cifras han sido determinados de los índices de precios públicos por el Banco de México, y en la parte final de este problema se presentan las tablas con factores de ajuste para los años 1981 y 1982.

3- A la vez que se va desarrollando el problema se va incluyendo los asientos generales por los ajustes respectivos.

4- Se efectua la actualización al 31 de diciembre de 1982, partiendo con los lineamientos establecidos en el boletín B-10.

5- Finalmente se presenta la información reexpresada al 31 de diciembre de 1982.

COMPANIA N.P.A. S.A.

Balance General al 31 de diciembre de diciembre y 1982.

<u>Activo Circulante.</u>	1982	1981
Efectivo en caja	150	30
y bancos.		
Cuentas por cobrar.	457	254
Inventarios.	<u>250</u>	<u>300</u>
Suma activo circulante	857	584
<u>Pasivo</u>	1982	1981
Pasivo a corto plazo	495	390
Pasivo a largo plazo	<u>500</u>	<u>330</u>

Suma el pasivo	995	720
----------------	-----	-----

<u>Fijo</u>	1982	1981
Propiedades, planta y equipo	940	800
Depreciación acumulada	<u>337</u>	<u>254</u>
Suma el activo fijo	<u>603</u>	<u>546</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 1,460	1,130

Capital Contable.

Capital social	350	350
Reserva legal	17	15
Utilidades Acum.	<u>98</u>	<u>45</u>
Suma capital contable	<u>465</u>	<u>410</u>
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	\$ 1,460	1,130

COMPANIA N.P.A. S.A.

Estado de resultados del 1° de enero al 31 de diciembre-
de 1982. (cifras en millones de pesos)

Ventas netas		730
Costo de ventas		<u>510</u>
Utilidad bruta		220
Gastos de venta	50	
Gastos de administración	<u>30</u>	<u>80</u>
		140

Otros gastos	
utilidad antes de impuesto sobre la	
reta y participación en las utilidades	<u>20</u>
	120
Provisión para impuesto sobre la renta	
y participación de utilidades	<u>35</u>
	\$ 185

COMPANIA N.P.A S.A.

Estado de movimientos en el Capital Contable del 1° de enero al 31 de diciembre de 1982. (cifras en millones de pesos)

	Capital social.	Reserva legal	utilidades acumuladas
Saldos al 1° de enero	350	15	45
de 1982.			
Incremento a la reserva		2	2
legal.			
Pago de dividendos			30
Utilidad del ejercicio	—	—	<u>85</u>
	\$ 350	\$ 17	\$ 98

COMPANIA N.P.A. S.A.

Análisis de propiedades planta y equipo al 31 de diciembre de 1982.

	1982		
Año de inversión	Costo	Años transcurridos	Importe
Terreno			
1978	90		
Edificio (5%)			
1978	100	5	25
1980	80	3	12
1982	<u>30</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
	210		38
Maquinaria (10%)			
1978	440	5	220
1982	<u>110</u>	<u>1</u>	<u>11</u>
	550		231
Equipo de reparto (20%)			
1979	70	4	56
1980	<u>20</u>	<u>3</u>	<u>21</u>

	90	68
TOTAL	\$ 940	\$ 337

DEPRECIACION ACUMULADA

1981

Años de inversión	Años transcurridos	Importe Costo	
Edificio (5%)			
1978	4	20	100
1980	2	8	80
1982	-	<u> </u>	<u>30</u>
		28	210
Maquinaria (10%)			
1978	4	176	440
1982	-	<u> </u>	<u>110</u>
		176	550
Equipo de reparto (20%)			
1979	3	42	70
1980	2	<u>8</u>	<u>20</u>
		50	90
Total		\$ 254	\$ 940

La depreciación del ejercicio ascendió a \$83 (costo \$55-

y gastos \$28).

INFORMACION ADICIONAL.

- 1.- El método para valuar los inventarios se basa en costos promedios, y las existencias al 31 de diciembre de 1981, representan cinco meses de venta.
- 2.- Los porcentos aplicables a los activos fijos se consideran adecuados a la vida probable de los bienes.
- 3.- Los factores utilizados para la actualización, son tomados de los índices Nacionales de Principios que elabora el Banco de México.

1.0 PRIMERA REEXPRESION al 31 de diciembre de 1981, bajo el método de "Ajuste por cambios en el nivel general de precios".

1.1 Actualización de inventarios.- El primer paso a seguir para la actualización de los inventarios consiste en determinar un factor promedio de los últimos cinco meses de venta de las existencias en inventarios al 31 de diciembre de 1981.

MES	FACTOR DE AJUSTE SOBRE INDICE DE CIERRE
Agosto	1.08
Septiembre	1.06
Octubre	1.04
Noviembre	1.02
Diciembre	<u>1.00</u>
	5.20
Promedio 5 meses	1.04

Factor de ajuste: Prom. 1.04 = 1.04
 Dic/81 1.00

Actualización de inventarios.

Costo	Factor de ajuste	Saldo reexpresado	Incremento
\$ 300	1.04	\$ 312	\$ 12

1.2 ACTUALIZACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

Año de Inv.	Costo Hist.	Dep. Acum.	Factor de ajuste	Costo Act.	Dep. Acum. Act.
Terreno					
1978	90	-	2.13	192	
Edificio					
1978	100	20	2.13	213	43
1980	<u>80</u>	<u>8</u>	1.42	<u>114</u>	<u>11</u>
	180	28		327	54
Maquinaria					
1978	440	176	2.13	937	375
Equipo de Reparto					
1979	70	42	1.80	126	76
1980	<u>20</u>	<u>8</u>	1.42	<u>28</u>	<u>11</u>
	90	50		154	87
TOTAL	\$ 800	\$254		\$1,610	\$ 516
Incremento en costo			810		
Incremento en depreciación			<u>262</u>		
Incremento neto			\$ 548		

1.3 ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1981.

a.- Capital social.

Año de aportación	Importe	Factor de ajuste	Cifras Reexp.
1978	200	2.13	426
1979	<u>150</u>	1.80	<u>270</u>
	\$ 350		\$ 696

b.- Reserva legal.

Año	Importe	Factor de ajuste	Cifras reexpresadas.
1979	\$ 15	1.80	\$ 27

c.- Utilidades Acumuladas.

Año	Importe	Factor de ajuste	Cifras reexpresadas.
1979	\$ 20	1.80	\$ 36
1980	<u>25</u>	<u>1.42</u>	<u>35</u>
	45		71
TOTAL CIFRAS REEXPRESADAS			794
TOTAL CIFRAS HISTORICAS			<u>410</u>
TOTAL INCREMENTO CAPITAL CONTABLE			\$ 384

1.4 Una vez determinados los ajustes por actualización - de cifras se registran contablemente para incorporar los a los estados financieros, y de este modo cumplir con los requisitos del boletín B-10, así mismo se debe de hacer la revelación de los efectos de la inflación al 31 de diciembre de 1981 que de acuerdo al boletín B-7, estas revaluaciones deben formar parte adicional de la información financiera.

1.5 Revelación de los efectos de inflación en la información financiera al 31 de diciembre de 1981.

Nota a)

	Cifras	Cifras
Activo	Hist.	Reexp.
Inventarios	300	312
Propiedad, Planta y		
Equipo. (neto)	<u>546</u>	<u>1,094</u>
	\$ 846	\$ 1,406
Incremento neto		\$ 560
Capital Contable:		
Capital social	350	350
Reserva Legal	15	15
Utilidades Acumuladas	45	45

Actualización del Capital Contable		384
Resultado acumulado por Posesión monetaria	_____	<u>16</u>
	\$ 410	\$ 778
Incremento neto		\$ 368

1.6 Registro Contable de los valores actualizados inicialmente para reexpresar estados financieros al 31 de diciembre de 1982.

-Asiento de ajuste 1-

	D	H
Inventarios	12	
Propiedad, Planta y Equipo	810	
Actualización del Capital Contable		384
Depreciación Acumulada de propiedades, planta y equipo		262
Resultado acumulado por posición monetaria	_____	<u>176</u>
	\$ 822	822

Con este movimiento se registra la actualización inicial con cifras al 31 de diciembre de 1981.

-Asiento de ajuste 2-

Costo de ventas	\$ 12
Inventarios	\$12

Incremento al costo por la actualización de inventarios.

2.1 Actualización de Propiedades Planta y Equipo al 31 -
de diciembre de 1982.

Valor de inver. reexp. al 31 de diciembre 1981	Fact.	Inver. Reep. 31-XII-81	Adic. del A.	Fct.	Adq. del año	Inver Total Ajus.	
		81			Ajus.		
Terreno	192	1.988	382	-	-	382	
Edificio	327	1.988	650	30	1.395	42	692
<u>Maquina</u>							
ria	937	1.988	1863	110	1.395	153	2,016
Equipo de reparto	<u>154</u>	1.988	<u>306</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>306</u>	
TOTAL	\$1,610		3,201	140	195	3,396	

Inversión Total:	reexpresada al 31-XII-82.	3,396
Inversión Historica:	al 31-XII-82.	<u>941</u>
Incremento en valor activos fijos.		\$ 2,456

ANALISIS DEL INCREMENTO

Inversión al 31-XII-81 reexpresada al 31-XII-82	3,201	
Inversión al 31-XII-81 reexpresada al 31-XII-81	<u>\$1,610</u>	
		1,591
Inversión del año reexpresada al 31-XII-82	195	
Inversión costo original	<u>140</u>	<u>55</u>
		1,646
Actualización de la inversión al 13-XII-81		<u>810</u>
Total Incremento		2,456

-Asiento de ajuste 3-

	D	H
Propiedades, planta y equipo	\$ 1,646	
Corrección por reexpresión		\$ 1,646

Con este movimiento se registra los nuevos valores en --
los activos fijos durante el año de 1982.

2.2 Actualización de la Depreciación Acumulada al 31 de diciembre de 1982.

Dep. Reexp. al 31-XII-81	Factor	Dep. Acum. Reexp. al 31-Dic-82	Dep. del Ejercicio	Dep. Acum. Reexp. al 31-XII-82.
Edificio 54	1.988	107	35	142
Maquina ria 375	1.988	745	202	947
Equipo de reparto <u>87</u>	1.988	<u>173</u>	<u>61</u>	<u>234</u>
\$ 516		\$1,025	\$298 (1)	\$1,323

Depreciación Acumulada Actualizada al 31-XII-82	1,323
Depreciación Acumulada Histórica al 31-XII-82	<u>337</u>
Incremento en el valor de la Deprec. Acumulada	\$ 986

Análisis del incremento:

Deprec. acum. al 31-XII-81 reexpresada al 31-XII-82	1,025
Deprec. acum. al 31-XII-81 reexp. al 31-XII-81	<u>516</u>
Deprec. del ejercicio al 31-XII-82	298
Deprec, del ejercicio histórico	<u>83</u>
Incremento total del ejercicio	724
Actualización al 31-XII-81	<u>262</u>
	\$ 986

(1) La depreciación del ejercicio fue calculado con base a las cifras actualizadas de las inversiones al ---- 31-XII-82 y aplicado los % respectivos.

	Inversión Actulizada	Tasa	Importe
Edificio	692	5%	35
Maquinaria	2,016	10%	202
Equipo de reparto	306	20%	<u>61</u>
			\$ 298

2.3 Actualización del ejercicio a cifras promedio para - reflejarse en el estado de resultados.

a.- Valor promedio de la inversión durante el año.

Inver. al 31-XII-81	Edificio	Maq.	Eq. de	Total
Reexpresada.				
al 31-XII-81	327	937	154	1,418
al 31-XII-82	<u>650</u>	<u>1,863</u>	<u>306</u>	<u>2,819</u>
	977	2,800	460	4,237
Promedio (±2)	488	1,400	230	2,118
Adiciones de ejercicio	<u>30</u>	<u>110</u>	<u>---</u>	<u>140</u>
	518	1,510	230	2,258
	5%	10%	20%	

\$ 26 \$ 151 \$ 46 \$ 223

Determinación del complemento de la depreciación del ejercicio.

	Cifra Hist.	Cifra Reexp.	incremento
Edf. (gastos de Adm.)	10	26	16
Maq. (gastos de Fab.)	55	151	96
Eq. de Trnas. (gastos Ven.)	<u>18</u>	<u>46</u>	<u>28</u>
	\$ 83	\$ 223	\$ 140

Con los incrementos anteriores se produce el siguiente asiento que afecta a la depreciación acumulada y a -- las cuentas de gastos respectivos.

-Asiento de ajuste 4-

	D	H
Corrección por reexpresión	\$ 584	
Costo de ventas	\$ 96	
Gastos de administración	\$ 16	
Gastos de venta	\$ 28	
 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo.		 \$ 724

Con este asiento se registra la actualización de la depreciación del ejercicio y la depreciación acumulada - al cierre del mismo.

Para llegar a determinar la corrección por reexpresión se procedió de la siguiente manera:

Incremento de la depreciación reexpresada		
al 31-XII-82		1,025
al 31-XII-81		<u>516</u>
		\$ 509

Depreciación actualizada del		
ej. 82	298	
Depreciación complementaria	<u>-223</u>	<u>75</u>
		584

La corrección monetaria prácticamente resulta de la diferencia entre la actualización total de la depreciación acumulada menos lo que se aplica a los costos y gastos.

2.4 Actualización del Inventario y Costo de Ventas.

Actualización del inventario al 31-XII-82.

Partiendo del supuesto de que los inventarios al ---
31-XII-82 representan existencias promedio para 4 meses,
se determina el siguiente valor, como se hizo en la pri-
mera actualización.

Indices de 1982

Mes	Factor
Septiembre	1.22
Octubre	1.16
Noviembre	1.11
Diciembre	<u>1.00</u>
	$4.49 \div 4 = 1.1225$

Valor histórico	Factor	Valor Actualizado
250	1.1225	281

-Asiento de ajuste 5-

	D	H
Inventarios	\$ 31	
Corrección por reexpresión		\$ 31

Para registrar la actualización de los inventarios -
al 31-XII-82.

2.5 Actualización del costo de ventas por el ejercicio -
terminado el 31-XII-82.

Concepto	Cifras Hist.	Cifras Reexp.
Inventario inicial	\$ 300	
El valor reexpresado del inventario al 31-XII-81- \$321, se debe multiplicar por un factor que resulte de dividir el incremento-promedio de los índices - del ejercicio entre el <u>í</u> ndice al iniciarse dicho <u>e</u> jercicio,		
<u>Índice promedio 1982</u> 303.6 = 1.425		
Índice Dic. 1981	213.6	
\$312 x 1.425		\$ 445
Compras efectuadas y reflejadas a cifras promedio \$ 405		\$ 405
Gastos de Fabricación (Deprec.) \$ 55		\$ 151
Inventario Final	\$ 250	

El valor reexpresado al 31-XII-82 de 281 debe quedar

deflactado a factor promedio 1982 como sigue:

$$303,6 \div 423.6 = 0.7167$$

\$ 281 X 0.7167=	\$	_____	\$	<u>201</u>
		510		800

Costo actualizado al 31-XII-82	800
--------------------------------	-----

Costo Histórico	<u>510</u>
-----------------	------------

Diferencia	\$ 290
------------	--------

Menos ajustes que ya afectaron el
costo de ventas en la reexpresión

inicial \$ 12 y en la depreciación \$96	<u>108</u>
---	------------

Diferencia	\$ 182
------------	--------

- Asiento de ajuste 6-

	D	H
Costo de ventas	\$ 182	
Corrección por reexpresión		\$182
Registro del complemento de actualización al costo de ventas		

2.6 Actualización del Capital Contable.

Capital Social

Importe actualizado al 31-XII-81	<u>696</u>
Actualización al 31-XII-82 X 1.988	1,384
Capital Social al 31-XII-82	<u>350</u>
Actualización al 31-XII-82	1,034
A Principio de Ejercicio	<u>346</u>
Incremento del Ejercicio	\$ 688

-Asiento de ajuste 7-

	D	H
Corrección por reexpresión	688	
Actualización del Capital Contable		688
Actualización en el ejercicio del capital social.		

2.7 Actualización de la reserva legal.

Saldo actualizado al 31-XII-81	<u>27</u>
Actualización al 31-XII-82 1.988	54
más: Incremento del ejercicio (Mzo. 182)	
\$ 2 X 1.758	<u>3</u>
Reserva legal actualizada al 31-XII-82	57
Menos: Reserva legal histórica al 31-XII-82	<u>17</u>
Incremento al 31-XII-82	40
Menos Incremento al 31-XII-81	<u>12</u>
Actualización del ejercicio	\$ 78

-Asiento de ajuste 8-

	D	H
Corrección por reexpresión	\$ 28	
Actualización del Capital Contable		\$ 28
Registro de la actualización de la reserva legal		

2.8 Actualización de las utilidades acumuladas.

Año	Hist.	Act. al	Indice	Act. al	Diferencia
		31-XII-81	31-XII-82	31-XII-82	
1979	20	36	1.988	71	35
1980	<u>25</u>	<u>35</u>	1.988	<u>69</u>	<u>34</u>
	\$ 45	\$ 71		\$ 140	\$ 69

Menos:

Dividendo

(Mar. 82)	30	1.758	53	23
-----------	----	-------	----	----

Reserva legal

(Mar. 82)	<u>2</u>		<u>3</u>	<u>1</u>
	\$ 13		\$ 84	\$ 45

Utilidades acumuladas actualizadas	84
al 31-XII-82	
Utilidades acumuladas al 31-XII-82	
(excepto la utilidad del ejercicio	<u>13</u>

Incremento al 31-XII-82	71
Menos: Incremento al 31-XII-81	<u>26</u>
Incremento del ejercicio	45

-Asiento de ajuste 9-

	D	H
Corrección por reexpresión	\$ 45	
Actualización del Capital Contable		\$ 45
Registro de las utilidades actualizadas		

2.9 Actualización del resultado acumulado por posición -
monetaria.

al 31 de Dic. 1981	176
al 31 de Dic. 1982	
176 X 1.988	<u>350</u>
Diferencia	\$ 174

-Asiento de ajuste 10-

	D	H
Corrección por reexpresión	\$ 174	
Actualización del Capital Contable		\$ 174
Registro de la actualización del resultado por acumulación monetaria		

2.10 Actualización de la Utilidad del Ejercicio.

Utilidad neta histórica	85
Incremento en el valor del inventario inicial	12
Incremento en la depreciación:	
Costo de ventas	96
Gastos de administración	16
Gastos de venta	28
Incremento en el costo de ventas	<u>182</u>
Pérdida neta Actualizada	(249)
Actualización de la utilidad neta al	
31-XII-82 249 X 1.395	<u>(347)</u>
Ajuste	98

-Asiento de ajuste 11-

	D	H
Corrección por reexpresión	\$ 98	
Actualización del Capital Contable		\$ 98
Reconocimiento del efecto que tiene la utilidad del ejercicio en la ac- tualización del capital contable.		

-Asiento de ajuste 12-

	D	H
Corrección por reexpresión	\$ 438	

	D	H
Resultado monetario del ejercicio		\$ 438

Con este movimiento se registra el resultado provable por posición monetaria (saldo cta. de mayor)

-Asiento de ajuste 13-

	D	H
Resultado monetario del ejercicio	\$ 438	
Resultado monetario patrimonial		\$ 438
Aplicación del resultado favorable del ejercicio.		

ANALISIS DE LOS MOVIMIENTOS DE
AJUSTE POR CUENTA RESPECTIVA

Propiedad, Planta y Equipo	Inventarios
1) 310	1) 12 12 (2)
3) <u>1,646</u>	5) <u>31</u>
5) \$ 2,456	<u>43 12</u>
	5) \$31

Actualización del
Capital Contable

384 (1)
688 (7)
28 (8)
45 (9)
174 (10)
98 (11)
1,221 (5)

Depreciación por
Reexpresión

4) 584 1,646 (3)
7) 688 31 (5)
8) 28 182 (6)
9) 45
10) 174
11) 98
12) 438

\$ 1,859 1,859

Depreciación Acum. de
Propiedad, Planta y Ed.

262 (1)
724 (4)

\$ 986 (5)

Gastos de Adm.

4) 16

5) \$16

Costo de ventas

2) 12
4) 96
6) 182

5) \$ 290

Gastos de venta

4) 28

5) \$ 28

Resultado Monetario del

Ejercicio

13) \$ 438 \$ 438 (12

Resultado Monetario

Patrimonial

438 (13

\$ 438 (5

Resultado Acum. por

Posición Monet.

176 (1

\$ 176 (5

HOJA DE TRABAJO DE ACTUALIZACION AL
31 DE DICIEMBRE DE 1982

Balance General	Saldos Hist.	Ajustes por Reexp.	Saldos Reexp.
Activo			
Efectivo en caja y bancos.	150		150
Cuentas por cobrar	457		457
Inventarios	250	31	281
Propiedades, planta y equipo	940	2,456	3,396
Depreciación acumulada	<u>337</u>	<u>986</u>	<u>1,323</u>
Total Activo	\$ 1,460	\$ 1,501	\$ 2,961
 Pasivo y Capital Contable			
Pasivo o corto plazo	495		495
Pasivo a largo plazo	500		500
Capital Social	350		350
Reserva Legal	17		17
Utilidades acumuladas	98	334	236
Actualización del Capital Contable		1,221	1,221
Resultado monetario Patri monial		438	438

Resultado Acumulado por
Posición Monetaria

	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	\$ 1,460	\$ 1,501	\$ 2,961

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas netas	730	-	730
Costo de Ventas	510	290	800
Gastos de administración	30	16	46
Gastos de venta	50	28	78
Otros gastos	20	-	20
Provisión para impuesto sobre la renta y parti- cipación de utilidades.	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>35</u>
	\$ 85	\$ 334	\$ 249

COMPALIA N.P.A. , S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA REEXPRESADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1982.

ACTIVO		PASIVO	
Circulante		Pasivo a Corto Plazo	\$ 495
Efectivo en Caja y Bancos	\$ 150	Pasivo a Largo Plazo	<u>500</u>
Cuentas por Cobrar	457	Suma el Pasivo	\$ 995
Inventarios	<u>281</u>		
Suma el Activo Circulante	\$ 888		
		CAPITAL CONTABLE	
FIJO		Capital Social	\$ 350
(NOTA 1) Propiedad Planta y		Reserva Legal	17
Equipo.	\$3396	Utilidades Acumuladas	[236]
Depreciación Acumulada	<u>[1,323]</u>	Actualización del Capi- tal Contable.	1221
	2,073	Resultado Monetario Pa- trimonial	438
		Resultado Acum. por Pos. Monet.	<u>176</u>
		Suma Capital Contable	\$ 1966
SUMA EL ACTIVO	\$ 2,961	SUMA PASIVO Y CAPITAL	\$ 2961

Nota 1.- Propiedades, planta y equipo.- Estas partidas - están expresadas a su costo original de adquisición más los incrementos provenientes de las actualizaciones en los años 1981 y 1982, y se analizan en la siguiente forma:

	Costo	Revaluación	Cifras Reexp.
Terreno	90	292	382
Edificio	210	482	692
Maquinaria	550	1,466	2,016
Equipo de reparto	<u>90</u>	<u>216</u>	<u>306</u>
	\$ 940	\$ 2,456	\$ 3,396

INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

BASE 1978 = 100

PROMEDIO

AÑO	ANUAL	MES	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982	1983
1968	29.7	Enero	54.2	60.8	78.2	93.2	110.0	133.8	171.0	223.7	469.9
1969	30.7	Febrero	54.5	61.9	80.0	94.9	111.6	136.9	175.2	232.5	495.1
1970	32.3	Marzo	54.9	62.5	81.4	95.8	133.1	139.7	178.9	241.0	519.1
1971	34.0	Abril	55.4	62.9	82.6	96.9	114.2	142.1	182.9	254.1	552.0
1972	35.7	Mayo	56.1	63.4	83.3	97.9	115.7	144.4	185.7	268.4	575.9
1973	40.0	Junio	57.1	63.6	84.3	99.2	116.9	147.3	188.3	281.3	597.8
1974	49.5	Julio	57.5	64.2	85.3	100.9	118.4	151.4	191.6	295.8	627.1
1975	57.0	Agosto	58.0	64.8	87.0	101.9	120.1	154.6	195.6	329.0	651.6
1976	66.0	Septiembre	58.4	67.0	88.6	103.1	121.6	156.3	199.2	346.5	671.7
1977	85.1	Octubre	58.7	70.8	89.3	104.3	123.7	158.6	203.6	364.5	694.0
1978	100.0	Noviembre	59.1	74.0	90.2	105.4	125.3	161.4	207.5	382.9	734.7
1979	118.2	Diciembre	59.6	75.8	91.5	106.3	127.6	165.6	213.1	423.6	766.3
1980	149.3										
1981	191.1										
1982	303.6										
1983	612.9										

FUENTE: INDICADORES ECONOMICOS BANCO DE MEXICO.

TABLA DE FACTORES PARA AJUSTAR ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE - 1982

AÑO DE ORI- GEN DEL VA- LOR A AJUS- TAR.	FACTOR DE A- JUSTE (PROME DIO) AÑO DE ORIGEN.	MES DE ORI GEN DEL VA LOR A AJUS	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982
1968	14.26	Enero	7.81	6.97	5.42	4.55	3.85	3.17	2.48	1.89
1969	13.80	Febrero	7.77	6.84	5.30	4.46	3.80	3.09	2.42	1.82
1970	13.11	Marzo	7.72	6.78	5.20	4.42	3.18	3.03	2.37	1.76
1971	12.46	Abril	7.65	6.73	5.13	4.37	3.71	2.98	2.32	1.67
1972	11.87	Mayo	7.55	6.68	5.09	4.33	3.66	2.93	2.28	1.58
1973	10.59	Junio	7.42	6.66	5.02	4.27	3.62	2.88	2.25	1.51
1974	8.56	Julio	7.37	6.60	4.97	4.20	3.58	2.80	2.21	1.43
1975	7.43	Agosto	7.30	6.54	4.87	4.16	3.53	2.74	2.17	1.29
1976	6.42	Septiembre	7.25	6.32	4.78	4.11	3.48	2.71	2.13	1.22
1977	4.98	Octubre	7.22	5.98	4.74	4.06	3.42	2.67	2.08	1.16
1978	4.24	Noviembre	7.17	5.72	4.70	4.02	3.38	2.62	2.05	1.11
1979	3.58	Diciembre	7.11	5.59	4.63	3.98	3.32	2.56	1.99	1.00
1980	2.84									
1981	2.22									
1982	1.40									

Fuente: Calculado en base al Índice Nacional -
de Precios al Consumidor. Banco de México.

TABLA DE FACTORES PARA AJUSTAR ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1981

AÑO DE ORIGEN DEL VALOR A A JUSTAR.	FACTOR DE A- JUSTE (PROME DIO) AÑO DE O RIGEN.	MES DE ORIGEN DEL VALOR A A JUSTAR.	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
			FACTOR AL CIERRE						
1968	7.17	Enero	3.93	3.50	2.72	2.27	1.93	1.59	1.24
1969	6.94	Febrero	3.91	3.44	2.66	2.24	1.90	1.55	1.21
1970	6.60	Marzo	3.88	3.40	2.61	2.22	1.88	1.52	1.19
1971	6.26	Abril	3.84	3.38	2.57	2.19	1.86	1.49	1.16
1972	5.97	Mayo	3.79	3.36	2.55	2.17	1.84	1.47	1.14
1973	5.32	Junio	3.73	3.35	2.52	2.14	1.82	1.44	1.13
1974	4.30	Julio	3.70	3.31	2.49	2.11	1.79	1.40	1.11
1975	3.74	Agosto	3.67	3.28	2.44	2.09	1.77	1.37	1.08
1976	3.23	Septiembre	3.64	3.18	2.40	2.06	1.75	1.36	1.06
1977	2.50	Octubre	3.63	3.00	2.38	2.04	1.72	1.34	1.04
1978	2.13	Noviembre	3.60	2.87	2.36	2.02	1.70	1.32	1.02
1979	1.80	Diciembre	3.57	2.81	2.32	2.00	1.67	1.28	1.00
1980	1.42		Fuente: Calculados con base en el Índice						
1981	1.11		Nacional de Precios al Consumidor. B.M.						

CONCLUSIONES

La actualización de cifras en épocas inflacionarias, trae consigo un reto profesional para las personas que elaboran, manejan e intepretan la información financiera. Aun cuando todavía quedan por definir algunos aspectos sobre el procedimiento y el método que se debe emplear para la actualización de las cifras, se puede decir que los resultados que se han obtenido son satisfactorios, habiendo partido de una fase experimental hasta llegar a una madurez plena en su aplicación general.

Institutos, organismos, profesionistas y las mismas empresas que son las que mayormente se ven afectadas, - siguen avanzando en el estudio y desarrollo, para encontrar los mejores procedimientos y tal vez algún método universal para llevar a cabo la actualización de la información financiera.

El presente estudio de la reexpresión financiera en los activos fijos, pretendió tener como objetivo, hacer resaltar la importancia que tienen los valores de las inversiones en su contexto histórico y actual, tratando que la información reflejada en los estados financieros sirva a los usuarios, bien sea accionistas, inversionistas, o público en general, para tomar decisiones respecto de los mismos.

Sé de antemano que este trabajo no termina aquí, ya-

que al estar en la elaboración del mismo me a despertado nuevas inquietudes acerca de la reexpresión financiera, de la misma manera espero que a los lectores que no están familiarizados con el tema tratado, sientan el deseo de ampliar sus conocimientos.

BIBLIOGRAFIA

- 1.- Anzures Maximino. Contabilidad General. 2a edic. del autor. México. 1963.
- 2.- Contaduría Pública. Boletines de 1981. Revista del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. México.
- 3.- Franco, A. y R. Mariani O. La Inflación y la Reexpresión de Estados Financieros. Editores Publicaciones-Administrativas y Contables, S.A. México. 1982.
- 4.- Gitman, Lawrence J. Fundamentos de Administración Financiera. Edit. Harla, Harper y Row Latinoamericana. México. 1974.
- 5.- Johnson. Robert W. Administración Financiera. 9a edición. Cia. Editorial Continental, S.A. México. 1980.
- 6.- Lee Hidalgo, Jose C.P. Contabilidad de Sociedades. Ediciones Eca. México. 1977
- 7.- Macias, Roberto. C.P. El Análisis de los Estados Financieros. Edit. ECASA. México. 1982.

- 8.- Mora Montes, Ricardo. La Función Financiera de la Empresa. Nueva Editorial Interamericana. México. 1982.
- 9.- Pyle, William W. y John Arch White. Principios Fundamentales de Contabilidad. Edit. Herrero Hnos. México 1970.
- 10.- Resa, Mael C.P. Contabilidad de Sociedades. Ediciones Contables y Administrativas, S.A. 4a. Edición.- México. 1979.
- 11.- Saldivar, Antonio. Planeación Financiera de la Empresa. Editorial Trillas. México 1982.