



**UNIVERSIDAD LASALLISTA
BENAVENTE**

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Con estudios incorporados a la
Universidad Nacional Autónoma de México
CLAVE: 8793-08



**"REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
(IMPACTO QUE LA INFLACIÓN CAUSA EN LA
INFORMACIÓN FINANCIERA)"**

TESIS

**QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:
LICENCIADA EN CONTADURÍA**

**PRESENTA:
LILIANA ROCHA ESTRELLA**

Asesor: C.P. Ma. Guadalupe Olvera Maldonado

Celaya, Gto.

Septiembre de 2006



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

Gracias...

DIOS por darme la vida...
Por la familia en que me formaste...
Por los padres que me diste...
Por mis logros y metas alcanzados...
Por ser mi esperanza...

PAPÁS por darme todo sin esperar nada a cambio,
Por sus sabios consejos, su apoyo
Por compartirme su vida y cariño
Por las palabras de apoyo en los momentos difíciles...

MARLENE por ser la parte más importante de mi vida, y la continuación de mí ser...
Te quiero mucho.

HERMANOS por todos los momentos alegres que hemos pasado juntos,
Por ser parte de mi vida.

ENRIQUE por estar juntos todo este tiempo, por tu amor, tu comprensión y apoyo en todo momento.

ÍNDICE

PÁGINA

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

1.1 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD BÁSICOS	2
1.2 ¿QUÉ ES LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	10
1.3 CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	11
1.4 ¿CUÁLES SON LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS?	13
1.5 OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	15

CAPÍTULO II

IMPACTO INFLACIONARIO SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 ¿QUÉ ES LA INFLACIÓN?	19
2.2 CAUSAS DE LA INFLACIÓN	19
2.2.1. CAUSAS INTERNAS	20
2.2.2. CAUSAS EXTERNAS	21
2.3 ANTECEDENTES DE LA INFLACIÓN EN MÉXICO	22
2.4 EFECTOS DE LA INFLACIÓN	23
2.5 MEDICIÓN DE LA INFLACIÓN	23
2.6 QUE HACER ANTE LA INFLACIÓN	25

CAPÍTULO III

PÁGINA

REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 ¿QUÉ ES LA REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS?	28
3.2 ANTECEDENTES DEL BOLETÍN B-10	28
3.3 ADECUACIONES AL BOLETÍN B-10	29
3.4 CONSIDERACIONES Y NORMAS GENERALES DEL BOLETÍN B-10	32
3.5 PARTIDAS MONETARIAS	35
3.6 PARTIDAS NO MONETARIAS	36
3.7 ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	38
3.8 ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS	43
3.9 ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL CONTABLE	45
3.10 ¿QUÉ ES EL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS (RETANOM)?	47
3.11 ¿QUÉ ES EL RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA (REPOMO)?	48
3.12 ACTUALIZACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS	50

CAPÍTULO IV

REEXPRESIÓN A NIVEL INTERNACIONAL

4.1 LA REEXPRESIÓN A NIVEL INTERNACIONAL	52
4.2 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	53

CAPÍTULO V

CASO PRÁCTICO

59 - 119

CONCLUSIONES

APÉNDICE

BIBLIOGRAFÍA

INTRODUCCIÓN

El estudio de la reexpresión de estados financieros es importante debido a que la inflación es uno de los problemas sociales más graves que vivimos en México; diariamente leemos en las páginas financieras de los diarios, noticias alarmantes acerca de lo que está provocando la inflación: cierre de empresas, descapitalización, reducción de ingresos reales, incremento de tasas de interés, reducción del nivel de vida, destrucción principalmente de la pequeña y mediana empresa, desempleo, devaluación de las monedas, etc.

Sin lugar a dudas, en una economía inflacionaria como la que vivimos, en la que nuestra moneda está perdiendo poder adquisitivo prácticamente todos los días, para obtener información financiera y tener una toma de decisiones adecuada, se requiere actualizar los elementos. Por ello se consideró importante realizar esta investigación, cuyo objetivo es conocer el impacto que la inflación causa en la información financiera y cómo afecta para la toma de decisiones, presentar los procedimientos para reconocer dichos efectos para tener información financiera a través del tiempo.

En el capítulo primero se tratará el tema de los estados financieros básicos con la finalidad de conocer los principios contables básicos al igual que los estados financieros básicos.

Por otra parte, en el capítulo segundo se definirá la inflación, los efectos y las causas sobre los estados financieros a través del tiempo.

Asimismo, en el tercer capítulo se explicará la reexpresión de los estados financieros y los métodos de reexpresión.

En el cuarto capítulo se dará un panorama general sobre la reexpresión a nivel internacional.

Para concluir con esta investigación, en el quinto capítulo se aplicará un caso práctico sobre reexpresión de estados financieros.

A través de este estudio se explicarán los métodos de reexpresión financiera, reconociendo el impacto que la inflación causa en la información financiera y a la vez, realizar un análisis financiero, y con ello tomar decisiones adecuadas de acuerdo con las cifras que muestran los estados financieros.

Al realizar la investigación de reexpresión de estados financieros se tiene como propósito aportar conocimientos que sean útiles a los estudiosos del área contable que tengan interés en este tema para que puedan consultar esta tesis y sacar provecho de ella.

Capítulo I

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

1.1 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD BÁSICOS¹

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) y la Asociación Mexicana de Contadores Públicos (AMCP) son los órganos encargados de emitir los principios de contabilidad mediante la Comisión de principios de contabilidad (CPC). Estos principios constituyen enunciados que establecen bases de observancia obligatoria para los contadores públicos referentes a los procedimientos de registro y las técnicas de información financiera. Cabe aclarar que, para el estudio de los principios de contabilidad dentro de la presente investigación, se considerarán los emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, ya que este órgano cuenta con un número mayor de adeptos.

Los principios de contabilidad se consideran generalmente aceptados porque antes de ser emitidos son sometidos a un proceso de auscultación por parte de los miembros que conforman la comunidad contable; además, a través de ellos la profesión contable se asegura de que la información financiera cumple con las características deseadas.

Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

Considerando lo mencionado anteriormente, podemos definir a los principios de contabilidad como reglas de acción en las cuales se establecen requisitos obligatorios que la información financiera debe cubrir.

¹ IMCP, Boletín A-1 Principios de Contabilidad Generalmente aceptados, México, 1997, p.1.

Los principios de contabilidad básicos del boletín A-1 los podemos dividir en:

Principios que identifican y delimitan a la entidad y sus aspectos financieros:

- ✓ LA ENTIDAD
- ✓ LA REALIZACIÓN
- ✓ EL PERIODO CONTABLE

Los principios para establecer la base de cuantificación de las operaciones del ente económico y su presentación:

- ✓ EL VALOR HISTÓRICO ORIGINAL
- ✓ EL NEGOCIO EN MARCHA
- ✓ LA DUALIDAD ECONÓMICA

El principio referente a la información:

- ✓ REVELACIÓN SUFICIENTE

Los principios que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema son:

- ✓ IMPORTANCIA RELATIVA
- ✓ CONSISTENCIA

REGLAS PARTICULARES DE VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

Son emitidas por la Comisión de Principios de Contabilidad en las cuales se establecen las reglas específicas de valuación y presentación para cada rubro de los estados financieros, las reglas particulares dictan la aplicación de los principios y cuantificación de las partidas específicas de los estados financieros, por otra parte, las reglas de

presentación comprenden la forma de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros.

CRITERIO PRUDENCIAL

La medición o cuantificación contable no obedece a un modelo rígido, sino que requiere de la utilización de un criterio general para elegir entre alternativas que se presentan como equivalentes, tomando en consideración los elementos de juicio disponibles. Este criterio se aplica al nivel de reglas particulares.²

La información financiera siempre debe de estar sustentada en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados con la finalidad de establecer una uniformidad de criterios.

Toda información financiera a través del tiempo y debido a causas inflacionarias pierde confiabilidad y para considerar tal efecto es necesario reexpresarla, para con ello poder comparar la información de un período a otro y conocer el efecto inflacionario que ha causado en las cifras financieras.

Enseguida se dará una explicación de los principios citados con anterioridad destacando los principios de: valor histórico original, realización y revelación suficiente, dado que de ellos se desprende la necesidad de la reexpresión financiera.

1. Entidad

"La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad".

² Boletín A-1 de la comisión de principios de contabilidad del IMCP

2. Realización

"La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan".

3. Periodo contable

"La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales. Las operaciones y eventos así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el periodo en que ocurren; por tanto cualquier información contable debe indicar claramente el periodo a que se refiere. En términos generales, los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen".

4. Valor histórico original

"Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran.

Según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerará que no ha habido violación de este principio: sin embargo, esta

situación debe quedar debidamente aclarada en la información que produzca”.

En base a lo anterior se concluye que en este principio es en donde principalmente está fundamentada la reexpresión de la información financiera.

5. Negocio en marcha

“La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario, por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos, o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos. Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y solamente serán aceptables para información general cuando la entidad esté en liquidación”.

6. Dualidad económica

Esta dualidad se constituye de:

- 1.** Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines y
- 2.** Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en su conjunto.

“La doble dimensión de la representación contable de la entidad es fundamental para una adecuada comprensión de su estructura y relación con otras entidades. El hecho de que los sistemas modernos de registro aparentan eliminar la necesidad aritmética de mantener la igualdad de cargos y abonos, no afecta al aspecto dual del ente económico, considerado en su conjunto”.

7. Revelación suficiente

"La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad".

8. Importancia relativa

"La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información resultante de su operación, se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información".

9. Consistencia

"Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para, mediante la comparación de los estados financieros de la entidad, conocer su evolución y, mediante la comparación con estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa".

En cuestiones de reexpresión es importante aplicar un solo método, el cual debe ser permanente.

Cabe señalar que, durante más de 30 años, la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos fue la encargada de emitir la normatividad contable en nuestro país, bajo la denominación de Principios de

Contabilidad Generalmente Aceptados y a partir del 1° de junio de 2004, es el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de normas de información Financiera (CINIF) el organismo independiente que, en congruencia con la tendencia mundial, asume la función y la responsabilidad de la emisión de la normatividad contable en México. El término "*NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA*" se utiliza en sustitución del de "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados" (PCGA), dado que el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), ha considerado que esta nueva denominación expresa mayor claridad el carácter normativo y por ende obligatorio de una norma aplicable a la elaboración de información financiera y que son aplicables para los ejercicios que se inicien el 1° de enero de 2006. Sin embargo, en este trabajo se utilizan indistintamente ambos conceptos.

A continuación se mencionarán los postulados básicos de la Norma de Información Financiera A-2:

SUSTANCIA ECONÓMICA: La sustancia económica debe prevalecer en la delimitación y operación del sistema de información contable, así como en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad.

ENTIDAD ECONÓMICA: La entidad económica es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros (conjunto integrado de actividades económicas y recursos), conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue

creada; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores.

NEGOCIO EN MARCHA: la entidad económica se presume en existencia permanente, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable, representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIF. En tanto prevalezcan dichas condiciones, no deben determinarse valores estimados provenientes de la disposición o liquidación del conjunto de los activos netos de la entidad.

DEVENGACIÓN CONTABLE: Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.

ASOCIACIÓN DE COSTOS Y GASTOS CON INGRESOS: Los costos y los gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso en el mismo período, independientemente de la fecha en que se realicen.

VALUACIÓN: Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos netos.

DUALIDAD ECONÓMICA: La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas.

CONSISTENCIA: Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

1.2 QUÉ ES LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La contabilidad es una técnica para producir información cuantitativa, que a través de un proceso de registro histórico, sirve de base para tomar decisiones económicas a los usuarios de la misma, como son entre otros:

- ✓ Administradores de la empresa
- ✓ Accionistas
- ✓ Inversionistas
- ✓ Gobierno
- ✓ Trabajadores
- ✓ Instituciones de crédito
- ✓ Proveedores

La contabilidad financiera tiene como objetivo primordial el de informar, derivado de la naturaleza y relación que tienen la contabilidad con el medio económico que lo rodea, le permite presentar los resultados que a una fecha determinada y/o período determinado se han obtenido por la empresa.

"La contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos

*interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica”.*³

La información financiera se presenta en los documentos llamados estados financieros y se integran de acuerdo al boletín B-1 de principios de contabilidad básicamente por el balance general, Estado de resultados y estado de cambios en la situación financiera, estado de variaciones al capital contable y las notas que son parte integrante de los mismos para producir esta información la contaduría pública organizada, a través de la Comisión de Principios de contabilidad del IMCP, ha establecido la estructura básica sobre la que debe cuantificarse la información contable de los fenómenos económicos que se plasman en los estados Financieros. Estos criterios son Guías de acción sobre las que deben de basarse todas las políticas contables para producir una información, de lo contrario todos que formulan estados financieros lo harían sobre bases diferentes y sería una gran complejidad la lectura y uso de la financiera, de ahí que todo esto se apoye en lo que los contadores conocemos como “principios de contabilidad”, los cuales son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

1.3 CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La contaduría pública ha contribuido al desarrollo económico al producir información financiera base para la revisión productiva. Sin embargo, esta información financiera debe de reunir una serie de características que precisamente cumplan con sus objetivos.

³ Boletín A-1 de la comisión de Principios de Contabilidad del IMCP.

1.4 ¿CUÁLES SON LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS?

De acuerdo a la Norma de información Financiera A-3 los estados financieros básicos son los siguientes:

- **El estado de situación financiera o balance general**, cuyo fin es presentar una relación de recursos (activos) de un negocio, así como de las fuentes de financiamiento (pasivo y capital) de dichos recursos;
- **El estado de resultados** que se define como el estado financiero básico que muestra información importante de las operaciones realizadas por una entidad durante un período determinado.
- **El estado de cambios en la situación financiera** definido de acuerdo al boletín B-12 como un estado financiero básico que muestra en pesos constantes los recursos generados o utilizados en la operación, los cambios principales ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado.
- **El estado de variaciones en el capital contable** muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante el período.

Las Notas a los estados financieros, son parte integrante de los mismos, y su objeto es complementar los estados básicos con información relevante.

Cabe resaltar que Abraham Perdomo Moreno en su obra titulada "Análisis e Interpretación de Estados Financieros hace mención sobre los estados financieros **Secundarios**, conocidos también como

Anexos, y los cuales son los que analizan un renglón determinado de un Estado financiero Básico, por ejemplo:

Del Balance General serán Secundarios:

- a) Estado del movimiento de cuentas del Superávit
- b) Estado del movimiento de cuentas del Déficit
- c) Estado del movimiento de cuentas del Capital Contable
- d) Estado detallado de Cuentas por Cobrar, etc.

Del Estado de Resultados serán Secundarios:

- a) Estado del Costo de Ventas Netas
- b) Estado del Costo de Producción
- c) Estado Analítico de Cargos Indirectos de Fabricación
- d) Estado Analítico de Costos de Venta
- e) Estado Analítico de Costos de administración, etc.

Del Estado de origen y aplicación de recursos, serán Secundarios:

- a) Estado Analítico del origen de recursos
- b) Estado Analítico de aplicación de recursos, etc.

1.5 OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Registrar las operaciones de un negocio con el solo fin de registrar, no tiene sentido alguno. La contabilidad no es un fin en sí misma. La contabilidad se justifica en tanto sirve como un sistema de información.

Los estados financieros básicos deben cumplir con el objetivo de informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha y los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el periodo contable terminado en dicha fecha. De aquí se desprende que los estados financieros básicos comprenden el balance general, los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera y las notas que son parte integrante de los mismos.

Con respecto a las decisiones que se tomen, los usuarios de los estados financieros desearán predecir, comparar y evaluar los resultados de tales decisiones.

Es de desearse que los estados financieros incluyan información tanto objetiva como subjetiva, pero deberá distinguirse con toda precisión una de otra.

Puesto que las personas que están dentro de una organización tienen acceso a todos los registros contables, si así lo desean, serán las necesidades de información de los usuarios externos las que deberán tener en mente para su satisfacción.

La información de los estados financieros debe servir para:

1. **Tomar decisiones de inversión y de crédito.** Los principales interesados al respecto serían los que puedan aportar financiamiento como capital o crédito a la empresa. Este grupo estará interesado en

medir la capacidad de crecimiento y estabilidad de la empresa y su redituabilidad, para asegurar su inversión, la obtención de un rendimiento y la recuperación de esta inversión.

2. **Aquilatar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar recursos.** Aquí tendrán interés los diversos acreedores, principalmente quienes han otorgado préstamos, así como los propietarios, quienes quieran medir el posible flujo de dinero hacia ellos derivando de los rendimientos.
3. **Evaluar el origen y las características de los recursos financieros del negocio, así como el rendimiento de los mismos.** En esta área el interés es general, pues todos están interesados en conocer de qué recursos financieros dispone la empresa para llevar a cabo sus fines, cómo los obtuvo, cómo los aplicó, y finalmente qué rendimiento ha tenido y puede esperar de ellos.
4. Por último, **formarse un juicio de cómo se ha manejado el negocio y evaluar la gestión de la administración,** a través de una evaluación global de la forma en que ésta maneja la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento de la empresa.

OTROS OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Un objetivo de los estados financieros es satisfacer las necesidades de información de aquellas personas que tengan menos posibilidad de obtener información y que dependan de los estados financieros como principal fuente de ésta acerca de las actividades económicas de la empresa.

- Proporcionar a los inversionistas y acreedores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los flujos potenciales de efectivo en cuanto concierne al monto de dichos flujos, su oportunidad o fechas en que se hayan de obtener e incertidumbre con respecto a su obtención.
- Mostrar información que sea útil para evaluar la capacidad de la administración para utilizar los recursos de la empresa, alcanzando así la meta primordial de la empresa.
- Detallar información acerca de las transacciones y demás eventos que sirvan para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades de la empresa.
- Presentar un estado de posición financiera de la empresa, el cual revelará información concerniente a las transacciones de la empresa y demás eventos que constituyen una parte de ciclos de utilidades no concluidos. Será necesario que se presenten valores actuales cuando éstos difieran marcadamente de los costos históricos. Los activos y los pasivos deberán agruparse o clasificarse conforme a su grado de incertidumbre con respecto a su importe o fecha de realización o liquidación.
- Un objetivo es el de presentar un estado de utilidades y pérdidas que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades de la empresa.
- Un objetivo de los estados financieros es que proporcionen información útil para el proceso de predicción. Se deberán presentar pronósticos financieros que faciliten la contabilidad de las predicciones de los usuarios.

Capítulo II

IMPACTO INFLACIONARIO SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 ¿QUÉ ES LA INFLACIÓN?

*"Desequilibrio económico caracterizado por una subida general de los precios y provocado por una excesiva emisión de billetes de banco, un déficit presupuestario o una falta de adecuación entre la oferta y la demanda."*⁴

*"La inflación es una enfermedad, peligrosa y a veces fatal, que si no se remedia a tiempo puede destruir a una sociedad".*⁵

*"La inflación es una manifestación externa de un tipo de tensiones que se producen en ciertas economías, en particular las capitalistas, y que dan lugar no tanto a una alza general de precios, como a un continuado y autopropulsado crecimiento de precios, es decir la pérdida del valor adquisitivo de la moneda"*⁶

Al estudiar los anteriores conceptos podemos definir **la inflación como un término utilizado para describir una disminución del valor del dinero en relación a la cantidad de bienes y servicios que se pueden comprar con ese dinero.**

2.2 CAUSAS DE LA INFLACIÓN

De acuerdo con los seguidores de esta teoría, la causa principal de la inflación es el aumento de circulante monetario. Al respecto, también existen diferentes puntos de vista de las causas por las cuales se aumenta el circulante monetario.

⁴ GARCÍA RAMÓN, Pelayo y Gross, *Diccionario Larousse de la Lengua Española*, México, 1982, p. 304.

⁵ MILTON y Rose Friedman, *Libertad de elegir*, Editorial Grijalbo, México, 1998, p. 56.

⁶ FARRE-ESCOFET, Emili, *La inflación en la fase actual del capitalismo*, Editorial Ariel, Barcelona, 1976, p.39.

Una de las principales razones por las que se aumenta ésta son los déficits en el presupuesto gubernamental. Para cubrirlos se acude a diversos recursos, como pueden ser: el incremento de los impuestos; financiamientos, tanto internos como externos; emisión de moneda que, de acuerdo con estas teorías, es el recurso más grave puesto que aumenta el dinero en circulación sin tener como apoyo un incremento también en la producción.

Según esto, la solución es aparentemente sencilla: no tener déficits gubernamentales. En nuestro país, en los últimos años, ha existido un gasto público que excede al ingreso público y, como consecuencia, se ha tenido que recurrir precisamente a esa fuente de recursos, provocándose el incremento de la inflación.

Por otra parte, en los últimos años, México se ha visto fuertemente afectado por la reducción de los precios de sus materias primas y, muy principalmente, por la de su petróleo, provocándose una fuerte reducción en sus ingresos y, consecuentemente, es otra causa del déficit gubernamental, que para cubrirlo también se ha recurrido al financiamiento, lo que nos ha llevado a una fuerte deuda pública.

2.2.1 Causas internas ⁷

- Emisión excesiva de papel moneda en relación con las necesidades de la circulación de mercancías y servicios.
- Oferta insuficiente de productos agropecuarios en relación con la demanda

⁷ MÉNDEZ MORALES, José, *Problemas económicos de México*, 3ª ed., McGraw Hill, México, 1995.p.242.

- Oferta insuficiente de mercancías industrializadas en relación con la demanda.
- Excesivo afán de lucro de los capitalistas industriales.
- Excesivo afán de lucro de los capitalistas comerciales.
- La especulación y el acaparamiento de mercancías.
- La espiral de precios-salarios.
- Altas tasas de interés bancario que encarecen el crédito.
- Desequilibrada canalización de crédito bancario que no ayuda a las inversiones productivas, estimulando actividades especulativas.
- La devaluación.
- La inflación misma.

2.2.2 Causas externas

- Importación excesiva de mercancías a precios altos.
- Afluencia excesiva de capitales externos, sea en forma de créditos o de inversiones que no se canalizan a la producción.
- Exportación excesiva de ciertos productos que incrementan la entrada de divisas al país, y por lo mismo, la cantidad de dinero en circulación.
- Especulación y acaparamiento a nivel mundial de mercancías básicas, sobretodo productos alimenticios y petróleo.

2.3 ANTECEDENTES DE LA INFLACIÓN EN MÉXICO⁸

En México, la erupción de la inflación empezó en 1973 con 21.3% puesto que en los años anteriores el promedio inflacionario era de un 3.5%, y a partir de 1974 la inflación fue de un 23.8%. En los siguientes años las tasas fueron:

AÑO	INFLACION
1975	11.3 %
1976	27.2 %
1977	20.7 %
1978	17.2 %
1979	20.0 %
1980	29.8 %
1981	28.7 %
1982	98.8 %
1983	80.8 %
1984	59.2 %
1985	63.7 %
1986	105.7 %
1987	159.1 %
1988	51.6 %
1989	19.6 %
1990	29.9 %
1991	18.5 %
1992	11.9 %
1993	8.0 %
1994	7.1 %
1995	52.0 %
1996	27.7 %
1997	15.72 %
1998	18.61 %
1999	12.32 %
2000	8.96 %
2001	4.40 %
2002	5.70 %
2003	3.98 %
2004	5.19 %
2005	3.33 %
2006 agosto	0.51 %

⁸ Informes anuales Banco de México

2.4 EFECTOS DE LA INFLACIÓN

La inflación es el principal problema económico, político y social que hoy en día atraviesan la gran mayoría de los países del mundo. La inflación provoca aumento de precios, disminución de bienes, crea "cuellos de botella", desmotivación del ahorro, favorece la especulación, aumento de desempleo, produce especulación, disminuye la producción, quiebra de negocios, etc.

El efecto más importante que causa la inflación es la ficticia situación financiera que provoca en las entidades económicas, ya que se presentan utilidades que son totalmente irreales puesto que si se analizan las diferentes inversiones y las reservas que se crean para reponer activos como, por ejemplo, equipos, maquinaria, inmuebles, esos fondos difícilmente alcanzarán para reponerlos. Por otra parte, al presentar utilidades aparentemente altas se puede provocar que los socios inversionistas decidan repartirse utilidades que realmente no se generaron y, por otro lado, el reparto que se hace de utilidades a los trabajadores, y lo más grave sería también estar pagando impuestos sobre utilidades inexistentes.

2.5 MEDICIÓN DE LA INFLACIÓN

La inflación se mide por medio de índices de precios.

Ejemplo:

El índice de precios al consumidor utilizado en el periodo 1982-1984 como período base, o sea que el nivel de precios de ese período es igual a 100.

En 1994 el índice de precios fue, aproximadamente, 148. Esto significa que los precios eran 48% mayores en 1994 que en 1982-1984; así un

conjunto de bienes que costaba \$100 en 1982-1984 costaba \$ 148 en 1994.

La tasa de inflación de un año determinado puede calcularse restando el índice de precios del año anterior (1993) al índice del año actual (1994), dividiendo la diferencia por el índice del año anterior (1993) y multiplicando por 100 para expresarlo como porcentaje. Por ejemplo, el índice de precios al consumidor en 1993 fue 144.5 y en 1994, 148.2. La tasa de inflación para 1994 se calcula de la forma siguiente:

$$\text{Tasa de inflación} = \frac{148.2 - 144.5}{144.5} \times 100 = 2.6 \%$$

2.6 QUÉ HACER ANTE LA INFLACIÓN

Un economista norteamericano dice que “es sencillo encontrar un remedio a la inflación y, sin embargo, su puesta en práctica es difícil”. Del mismo modo que un aumento excesivo en la cantidad de dinero es la única causa importante de la inflación, la reducción de la tasa de crecimiento de la oferta monetaria es el único remedio para eliminarla. El problema no consiste en no saber que hacer, pues resulta bastante sencillo.

El Estado debe hacer crecer la cantidad de dinero a una velocidad menor. El problema radica en tener fuerza política para tomar las medidas necesarias.

Una vez que la enfermedad de la inflación se encuentre en un estado avanzado, su eliminación tarda mucho tiempo y tiene consecuencias secundarias desagradables.⁹

El gobierno mexicano, a partir del 1º de diciembre de 1982, recibe una economía deteriorada, con una inflación del 100%, por lo que su principal estrategia económica es controlar ese fenómeno inflacionario a través de un Programa Inmediato de Reordenación Económica (PIRE).

La principal estrategia para contener la inflación es la reducción del déficit del sector público. Se decía, por los especialistas del gobierno, que de mantenerse a tasas mensuales del 3 %, por lo que se estiman una inflación en 1984 del 40% o 50%. Sin embargo, lo claro es que para erradicar la inflación en México se llevará varios años.

⁹ Obra citada de Milton y Rose Friedman

Desde el punto de vista de la empresa, ¿qué se tiene que hacer ante este problema inflacionario?

"Antes de poder dirigir con éxito, resulta necesario conocer en forma precisa lo que se está dirigiendo... la inflación oculta, distorsiona y deforma la realidad de su empresa... y durante la inflación las cifras mienten. Aún se tiende a considerar el dinero como el patrón del valor y como el valor en sí mismo, pero durante la inflación esto es un engaño. Antes de que puedan administrarse los elementos fundamentales, es necesario ajustar a la inflación los hechos referentes a cualquier negocio: Ventas posición financiera, activo, pasivo y resultados".¹⁰

Lo primero que se tiene que realizar en una entidad económica en época de inflacionaria es ajustar la información financiera; pues si no se realiza esto se tienen utilidades ficticias e información financiera totalmente errónea por el efecto de la inflación. Por lo tanto, una de las formas de luchar contra la inflación es lograr que las políticas, las decisiones que todos los días están tomando los empresarios sean sobre información actualizada, no sobre información irreal que es la que actualmente produce la inflación.

Lo que debemos hacer específicamente ante la inflación es aplicar la reexpresión a las cifras de los estados financieros mediante la aplicación del boletín B-10, el cual retomaremos en el siguiente capítulo.

¹⁰ DRUKER, Peter F., *La ganancia en tiempos difíciles*, Ed. El Ateneo.

Capítulo III

REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 ¿QUÉ ES LA REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS?

La reexpresión de estados financieros constituye la actualización de las cifras que arrojan los estados financieros debido al impacto que causa la inflación, con el objeto de tener información comparable a través del tiempo.

3.2 ANTECEDENTES DEL BOLETÍN B-10

El IMCP, a través de su Comisión de Principios de Contabilidad emitió el Boletín B-7 "Revelación de los Efectos de la inflación en la información Financiera" a finales de 1979 y que constituye el antecedente inmediato del Boletín B-10, durante su vigencia a partir de 1980 y hasta quedar sin efecto por la entrada en vigor del Boletín B-10, se tiene una serie de experiencias en su aplicación, que se recogen principalmente a través de una encuesta durante el año de 1981, y que son las investigaciones y discusiones a nivel técnico, que sirven de base para la emisión de este nuevo Boletín sobre la reexpresión de la información financiera.¹¹

1969	Superávit por reevaluación (valor neto de repos. (-) valor neto de adq.)
1973	B-5 "Reglas para el registro de operaciones en moneda extranjera"
1975	IMCP Propuesta de reexpresión por índices

¹¹ DOMINGUEZ OROZCO, Jaime, *Reexpresión con el Boletín B-10 y sus cinco adecuaciones*, 10ª ed., ISEF, México, 2000.p.83.

1978	IMEF Propuesta de reexpresión mediante avalúos
1979	B-7 "Revelación de los efectos de la inflación en la información financiera"
1983	B-10 Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información Financiera.
1985	Primer documento de adecuaciones al B-10
1987	Segundo documento de adecuaciones
1989	Tercer documento de adecuaciones (reexpresión mensual)
1991	Cuarto documento de adecuaciones (paridad técnica vs. Paridad de mercado)
1993	Quinto documento de adecuaciones
1997	Quinto documento de adecuaciones, modificado (vigente a partir de diciembre de 1997, se elimino el método de costo específico)

3.3 ADECUACIONES AL BOLETÍN B-10

En el año de 1984 fue el primer año de aplicación del Boletín B-10, la Comisión de Principios de Contabilidad emitió las circulares 25 y 26 con la intención de aclarar dudas y dar respuestas a preguntas que se recibieron en relación con la aplicación del B-10.

Atendiendo a lo anterior, se realizaron diversas investigaciones y por lo tanto se concluyo que se deberían realizar diversas adecuaciones al B-10, algunas de ellas ya formaban parte de las Circulares 25 y 26 pero

su inclusión sería con la finalidad de darles carácter de normatividad requerido para su observancia obligatoria y surgió el primer documento de adecuaciones en octubre de 1985.

En noviembre de 1987 los criterios de la circular 28 se emitieron en el segundo documento de adecuaciones al Boletín B-10.

El 30 de junio de 1989, fue aprobado el tercer documento de adecuaciones al Boletín B-10 y el 1º de julio de 1991 se emitió el cuarto documento de adecuaciones al B-10.

En marzo de 1995 se publicó el quinto documento de adecuaciones al Boletín B-10, mismo que mediante el "ADENDUM AL QUINTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL boletín B-10" entró en vigor a partir del 1º de enero de 1997. Este quinto documento de adecuaciones al Boletín B-10 fue sustituido por la versión modificada que se publicó finalmente en el mes de julio de 1997 y cuya vigencia es a partir del 1º de enero de 1997.

PRIMER DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETÍN B-10

Derivado de los cambios que estaban ocurriendo en la economía del país, se emitió el primer documento de adecuaciones en octubre de 1985, en el que se estableció que en el balance general, se deberían actualizar todas las partidas no monetarias, en el estado de resultados los costos y gastos asociados con los activos no monetarios y, en su caso, los ingresos asociados con pasivos no monetarios.

En esta forma quedaban expresadas las cifras del balance a pesos de cierre, pero el estado de resultados seguía quedando a pesos de poder adquisitivo del promedio del año.

SEGUNDO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETÍN B-10

En noviembre de 1987 se emitió este documento, en el que se estableció que para fines comparativos, el balance se presentaba a pasos de cierre del último período, sin embargo, el estado de resultados se seguía presentando a pesos de poder adquisitivo de promedio del último período.

TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETÍN B-10

En junio de 1989 fue aprobado este documento y entró en vigor el 1º de enero de 1990. Menciona que tratándose del estado de resultados, se presentan los resultados ocurridos a lo largo de un período, quedando expresados en monedas de poder adquisitivo variable que tienen en el ejercicio, reflejándose una combinación de diversas unidades de medida, lo que distorsiona la información. Se pretende que al acumular los resultados de cada mes, se presenten valuados con base en unidades monetarias homogéneas, esto es, a pesos de cierre del ejercicio, para que se logre una mejor presentación e interpretación de los resultados.

CUARTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETÍN B-10

En este documento emitido en 1991, se consideró que no hay un método que cuantifique razonablemente la contingencia por el riesgo cambiario de una manera general para todas las empresas, por lo que elimina la norma del B-10 de la paridad técnica, esto es, los párrafos del 122 al 139, y el 163 y lo procedente del 164 y de las disposiciones transitorias, así como la circular 34.

QUINTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETÍN B-10

En él se establece la eliminación del tercer documento de adecuaciones y la aplicación únicamente del método de reexpresión de ajustes por cambios en el Nivel General de precios.

Este documento fue publicado en la revista Contaduría Pública del mes de febrero de 1995.

3.4 CONSIDERACIONES Y NORMAS GENERALES DEL BOLETÍN B-10¹²

CONSIDERACIONES GENERALES

Desde que cobro relevancia la necesidad de reflejar los efectos de la inflación en los estados financieros, simultáneamente se ofrecieron como respuestas a nivel internacional, dos enfoques distintos:

- a) El método de ajuste por cambios en el nivel general de precios, que consiste en corregir la unidad de medida empleada por la contabilidad tradicional, utilizando pesos constantes en lugar de pesos nominales.
- b) El método de actualización de costos específicos, llamado también valores de reposición el cual se funda en la medición de valores que se generan en el presente, en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado.

La información obtenida por cada uno de estos métodos no es comparable, debido a que parten de bases diferentes y emplean criterios fundamentalmente distintos.

¹² Boletín B-10 de la comisión de principios de contabilidad del IMCP.

Los argumentos a favor y en contra de cada uno de ellos aparentan ser igualmente válidos. Sin embargo, no existe suficiente evidencia empírica que avale exclusivamente a uno de éstos.

La Comisión está consciente que para lograr un mayor grado de comparabilidad la solución ideal sería que todas las entidades aplicaran el mismo método. Esto será posible cuando el avance en la tecnología y la experiencia provean más elementos de juicio dentro de este proceso evolutivo de búsqueda de soluciones correctas a la forma de reflejar el efecto inflacionario en los estados financieros.

Ante esta situación, esta Comisión reitera su postura de que cada empresa podrá elegir, entre estos dos métodos, aquel que de acuerdo con sus circunstancias permita presentar una información más apegada a la realidad.

Por razones de congruencia y para lograr que las cifras que integran la información contable tengan significado, se recomienda no mezclar los métodos de la actualización de los inventarios y de los activos fijos. De llevarse a cabo, por razones de carácter práctico, la mezcla de referencia sólo podrá efectuarse entre activos de naturaleza diferente y nunca dentro de un mismo rubro de activos.

Las empresas que consoliden sus estados financieros deben manejar los mismos métodos de reexpresión, con el fin de que las cifras consolidadas tengan significación.

La actualización de las cifras de la información financiera presupone la necesidad de conservar los datos provenientes de costos históricos, ya que son justamente los que se reexpresan. Esto implica consecuentemente, una coexistencia entre cifras actualizadas y costos históricos. Por lo tanto, continúan vigentes las normas y disposiciones actualmente existentes en los diversos boletines para este propósito.

NORMAS GENERALES

Para reflejar adecuadamente los efectos de la inflación se ha considerado que, en una primera etapa, deben actualizarse por lo menos los siguientes renglones considerados como altamente significativos a un nivel de generalidad:

- Inventario y costo de ventas
- Inmuebles, maquinaria y equipo, depreciación acumulada y la depreciación del periodo.
- Capital contable

Además, deberán determinarse:

- El resultado por tenencia de activos no monetarios. (cambio en el valor de los activos no monetarios por causas distintas a la inflación.
- El costo integral de financiamiento. (Es el costo total de financiamiento el cual, en una época inflacionaria, además de los intereses incluye el efecto por posición monetaria y las fluctuaciones cambiarias).

Para la actualización de estas partidas, cada entidad, de acuerdo con sus circunstancias, podrá optar por el método de "Ajustes por cambios en el nivel general de precio, el de Costos específicos o el de indización específica".

Para que pueda existir congruencia y significado en la información es recomendable que en la actualización de inventarios, de activos fijos y de sus respectivas cuentas de resultados se aplique el mismo método, ya que, como se mencionó anteriormente, cada uno de ellos parte de

puntos de vista distintos, conduce a resultados diferentes y lo más importante, la interpretación del significado de las cifras que se producen es de naturaleza distinta. No obstante, por razones de carácter práctico, íntimamente relacionadas con disponibilidad de información, ambos métodos pueden combinarse, siempre que la combinación se efectúe en distintos rubros del balance general.

Por el grado de relevancia que implica, y para disminuir el riesgo de confusión y ambigüedad, la actualización y determinación de las partidas mencionadas debe incorporarse en los estados financieros básicos.

Para permitir al usuario de los estados financieros una mejor comprensión del contenido informativo de éstos, se deben revelar aquellos datos pertinentes, tales como: método seguido, criterios de cuantificación, significado e implicación de ciertos conceptos, referencia comparativa a los datos históricos, etc.¹³

3.5 PARTIDAS MONETARIAS

Se definen como aquellas cantidades cuyo valor representa derechos u obligaciones sobre valores nominales de dinero, independientemente de los cambios en el nivel general de precios. O sea, que es igual a entregar o recibir dinero sin considerar los efectos de la inflación. Por ejemplo, el efectivo, las cuentas por cobrar que representan cantidades fijas en efectivo, valuadas en pesos corrientes, y por lo tanto, estas partidas no necesitarán de ninguna corrección. En la proposición para el ajuste de los estados financieros de la Comisión de Principios de Contabilidad, publicado en la revista **Contaduría Pública** de septiembre de 1975, se estableció lo subsecuente:

¹³ IMCP, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, 11° ed, México, 1997, 300p.

Los conceptos monetarios se caracterizan por o siguiente:

- A) Sus montos se fijan por contrato o en otra forma, en términos de unidades monetarias, independientemente, de los cambios en el nivel general de precios.
- B) Originan un aumento a disminución en el poder adquisitivo de sus tenedores, cuando existen cambios en el índice general de precios. Consecuentemente al retenerlos generan una utilidad o una pérdida.
- C) Se dispondrá de ellos, mediante transacciones de cobro o de pago con terceros.

EJEMPLOS:

- Efectivo en caja o bancos
- Inversiones temporales
- Depósito a plazo
- Cetes
- Inversión en obligaciones
- Cuentas por cobrar en moneda extranjera

3.6 PARTIDAS NO MONETARIAS

Una forma de definir estas partidas es por eliminación, o sea, todas las cuentas que no sean monetarias se deberán considerar como cuentas monetarias. Estas partidas estarán expresadas en los estados financieros tradicionales en términos de las unidades monetarias históricas erogadas, pero sus tenedores se protegen contra los cambios de precios, ya que estas conservan su valor intrínseco; por lo tanto,

estas partidas si deben ajustarse de acuerdo con la cantidad de dinero equivalente al poder general de compra actual.

EJEMPLOS:

- Inversiones en acciones
- Inventarios
- Inversiones a largo plazo
- Inmuebles planta y equipo
- Activos intangibles

3.7 ACTUALIZACION DE ACTIVOS FIJOS

<p>VALUACION</p>	<p>Monto de actualización: es la diferencia entre su valor actualizado neto y su valor en libros. En periodos subsecuentes se toma como valor en libros el último valor actualizado menos su depreciación acumulada.</p> <p>Actualización = valor actual neto - valor en libros</p>
<p>METODOS DE ACTUALIZACION</p>	<p>Se confirma como regla general el Método: (quintas adecuaciones)</p> <p>Ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios. Consiste en utilizar pesos constantes en lugar de pesos nominales, aplica a todas las partidas de los estados financieros.</p> <p>No obstante se permite la opción de un:</p> <p>Método mixto. Indización específica aplicable únicamente en maquinaria y equipo, equipo de cómputo y equipo de transporte de origen extranjero y su correspondiente depreciación (quintas adecuaciones).</p>

	<p>La indización específica consiste en actualizar el costo histórico en la moneda del país de origen de un bien adquirido en el extranjero, utilizando el índice de precios al consumidor del país de origen (quintas adecuaciones).</p> <p>En caso de no identificar el costo histórico en la moneda del país de origen, actualizar utilizando INPC de México (quintas adecuaciones).</p> <p>Los activos valuados por este procedimiento se deberán valorar consistentemente por este método.</p> <p>Se podrá revelar en notas a los estados financieros el valor de reposición de los activos no monetarios actualizados por índices, metodología para su determinación (quintas adecuaciones).</p> <p>Tomar en consideración que en casos de capitalización, la Ley General de Sociedades Mercantiles establece que las reservas de valuación o reevaluación deben apoyarse en avalúos por peritos independientes oficialmente reconocidos.</p> <p>Activos en desuso valorar a valor neto de realización.</p>
	<p>Cuando existen indicios de que los valores actualizados de los activos fijos tangibles e</p>

<p style="text-align: center;">VALOR DE RECUPERACION</p> <p>(quintas adecuaciones)</p>	<p>intangibles, sean excesivos en proporción con su valor de recuperación (monto de ingresos potenciales que se espera obtener por su utilización) es procedente hacer la reducción.</p> <p>Cuando existan activos fijos que se proyecte vender o deshacerse de ellos en futuro inmediato, no deberán exceder su valor de realización.</p> <p>En caso de castigo de un activo no monetario por aplicar la regla de valor de recuperación, se aplicará a resultados del periodo el diferencial existente (siempre que el valor de recuperación sea el menor).</p> <p>Si en ejercicios futuros el valor de recuperación mejora y rebasa la cantidad previamente determinada, la recuperación se llevará a resultados hasta el monto del castigo previamente cargado a resultados.</p>
<p style="text-align: center;">DEPRECIACION</p>	<p>Depreciación del ejercicio deberá basarse:</p> <p style="padding-left: 40px;">valor actualizado</p> <p style="padding-left: 40px;">vida probable, base a estimaciones técnicas.</p> <p style="padding-left: 40px;">congruencia sistema de depreciación en costos históricos y valor actualizado en tasas, procedimientos y vidas probables.</p>

	<p>procedimientos y vidas probables.</p> <p>la depreciación del costo y la de su complemento por actualización debe concluir el mismo año.</p> <p>depreciación del período tomar como base valor actualizado a fecha mejor permita enfrentar ingresos contra gastos.</p> <p>el total del periodo será la sumatoria de todos los movimientos mensuales, expresados en pesos de poder adquisitivo de fecha de balance.</p> <p>no afectar utilidades ejercicios anteriores por actualización de depreciación acumulada, efectuar cuenta transitoria.</p>
<p>PRESENTACIÓN</p>	<p>Balance: valor actualizado de activos fijos.</p> <p>Estado de resultados: depreciación.</p> <p>Revelar:</p> <p>información pertinente para captar por usuario significado e implicación actualización.</p> <p>Método actualización</p> <p>Depreciación del período y la acumulada</p> <p>Procedimiento depreciación</p> <p>Si existen cambios vida probable efectuar</p>

	<p>señalamiento específico en el cambio y su efecto en la información financiera.</p> <p>En caso de maquinaria y equipo revelar las porciones en las que se haya aplicado más de un índice (quintas adecuaciones).</p>
--	--

3.8 ACTUALIZACION DE INVENTARIOS

VALUACION	Monto actualización: será la diferencia entre el costo histórico a pesos nominales (o el reexpresado anterior) y el valor actualizado.
METODO ACTUALIZACION	<p>Método de ajuste a costo histórico por cambios en el nivel general de precios.</p> <p>No obstante se permite la opción de:</p> <p>Método mixto(utilizando valores de reposición) (quintas adecuaciones)</p> <p>Para efectos prácticos puede determinarse por :</p> <p>valor inventario por PEPS</p> <p>valor inventario última compra cuando ésta es representativa del mercado.</p> <p>Valor inventario a costo estándar, cuando este es representativa del mercado.</p> <p>Emplear índices específicos para los inventarios, emitidos por institución reconocida o desarrollados por la propia empresa con base en estudios técnicos.</p> <p>Emplear costos reposición, si estos son substancialmente diferentes última compra.</p> <p>Importe de inventarios no debe exceder valor realización.</p>
PRESENTACION	El inventario aparecerá en balance a su valor actualizado.
	En estados financieros o en notas revelar
REVELACION	a) Método y procedimiento de actualización del inventario.

3.9 ACTUALIZACION DE CAPITAL CONTABLE

VALUACION	Concepto de actualización de capital. Se adopta el concepto de actualización de capital financiero.
MONTO DE ACTUALIZACION	Es la diferencia entre el valor histórico a pesos nominales y el actualizado. En periodos

	subsecuentes diferencia entre nuevo saldo actualizado y el actualizado anterior.
DETERMINACION	<p>Actualizar todos los renglones del capital contable, incluyendo los que surgen del B-10 sea deudor o acreedor.</p> <p style="padding-left: 40px;">Reconstruir y descomponer por antigüedad:</p> <p style="padding-left: 80px;">capital social</p> <p style="padding-left: 80px;">otras aportaciones de accionistas</p> <p style="padding-left: 80px;">utilidades retenidas</p> <p style="padding-left: 80px;">utilidades del ejercicio</p> <p style="padding-left: 80px;">superávit donado</p> <p style="padding-left: 40px;">Aplicar factores de INPC</p> <p style="padding-left: 40px;">No ir más allá de 1954</p> <p style="padding-left: 40px;">Considerar en calculo actualización:</p> <p style="padding-left: 80px;">capitalización utilidades, actualizar desde la fecha en que se retuvieron.</p> <p style="padding-left: 40px;">Pérdidas también reexpresar</p> <p style="padding-left: 40px;">No incluir superávit por reevaluación capitalizado.</p> <p style="padding-left: 40px;">No incluir capital social preferente</p> <p style="padding-left: 40px;">En estados financieros consolidados el capital contable objeto actualización será el de la entidad tenedora.</p>

PRESENTACION	<p>-Actualización capital contable deberá distribuirse entre distintos rubros, cada partida deberá estar integrada por la suma de su valor nominal y su correspondiente actualización.</p> <p>- Si por razones legales o de otra índole se requiere informar de los valores nominales, éstos deberán ser revelados.</p> <p>- Todos los conceptos actualizados, son susceptibles de capitalización el monto máximo es suma neta (acreedora) de dichos conceptos fines legales.</p> <p>Importe capital social y otras aportaciones que sean reembolsos de capital.</p> <p>Cualquier distribución por debajo de dicha base se conceptuará como reembolso de capital.</p> <p>Revelar en notas:</p> <p>Procedimiento seguido para su determinación y explicación breve, objetiva y clara de su naturaleza.</p>
--------------	---

3.10 ¿QUÉ ES EL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS (RETANOM)?

Representa el incremento en el valor de los activos no monetarios por encima o por debajo de la inflación. Si el incremento es superior al que se obtendría al aplicarse el índice nacional de precios al consumidor,

habrá una ganancia por retención de activos no monetarios. En el caso contrario se producirá una pérdida.¹⁴

El cálculo del RETANOM se calcula comparando el incremento real en el valor de los activos que se actualizan, ya sea mediante valores de reposición o indización específica con el que se hubiera logrado haber aplicado factores derivados del índice nacional de precios al consumidor de México.

EJEMPLO:

Valor actualizado por método de índices	\$ 600,000
Valor por método mixto	<u>800,000</u>

RESULTADO POR TENENCIA DE

ACTIVOS NO MONETARIOS	<u><u>\$ 200,000</u></u>
-----------------------	--------------------------

(RETANOM)

3.11 ¿QUÉ ES EL RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA (REPOMO)?

El resultado por posición monetaria se deriva de la situación de que las empresas mantengan posiciones monetarias activas o pasivas dentro

¹⁴ IMCP, *Principios de contabilidad generalmente aceptados*, 11ª ed., México, 1997, p.268

de un ambiente inflacionario, por lo que, si no hay inflación, no habría resultado por posición monetaria.

EJEMPLO

SalDOS al inicio del mes de enero de 1996

Activos monetarios	\$ 8,000
Pasivos monetarios	5,000
Activos no monetarios	7,000
Capital contable	10,000

1. DETERMINACIÓN DE LA POSICIÓN MONETARIA

Activos monetarios – pasivos monetarios = posición monetaria

$$8,000 - 5,000 = 3,000$$

2. FACTOR DE AJUSTE MENSUAL (ENERO 1996)

INPC ENERO 1996 / INPC DICIEMBRE 1995 - 1 = FACTOR DE AJUSTE MENSUAL

$$162.5560 / 156.9150 - 1 = 0.0359$$

3. RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA A PESOS PROMEDIO

EFFECTO MONETARIO X FACTOR DE AJUSTE MENSUAL

$$3,000 \times 0.0359 = 107.7$$

4. FACTOR DE ACTUALIZACION (ENERO – DICIEMBRE 1996)

INPC DICIEMBRE 1996 / INPC ENERO 1996

$$200.3880 / 162.5560 = 1.2327$$

5. RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DE ENERO A DICIEMBRE DE 1996.

RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA A PESOS PROMEDIO	POR	FACTOR DE ACTUALIZACION	=	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA A PESOS DE CIERRE
107.70	POR	1.2327	=	132.76

3.12 ACTUALIZACION DEL ESTADO DE RESULTADOS

Para actualizar el estado de resultados se deben de considerar los siguientes puntos:

1. Llevar cifras a valores finales del ejercicio o (cierre), mediante la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{INPC DEL MES DE CIERRE}}{\text{INPC DEL MES}} \times \text{PARTIDAS}$$

2. Llevar a cierre actual, mediante la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{INPC ACTUAL}}{\text{INPC DEL CIERRE}} \times \text{PARTIDAS}$$

Capítulo IV

LA REEXPRESIÓN A NIVEL INTERNACIONAL

4.1 LA REEXPRESIÓN A NIVEL INTERNACIONAL

COMO SURGE LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL

Se ha dicho que la contaduría es el lenguaje de todo negocio, es por ello que cada persona que preste en la actualidad los servicios profesionales debe hablar con niveles internacionales.

El área de la contaduría ha tenido una historia trascendente pero promete un mejor futuro. Al igual que otras áreas.

A consecuencia del incremento en inversiones extranjeras y en comercio exterior, surgen problemas a la actividad internacional en cuanto a todo negocio <empresa>, por ello se debe tomar mejor capacitación y preparación para los problemas contables internacionales.

La internacionalización de la contabilidad se debe prácticamente a todas las transacciones de las empresas multinacionales, ya que llevan a cabo una información financiera confiable y razonable, las cuales deben estar respaldadas por los servicios de los contadores. Y para que se lleven a cabo de una manera más efectiva se deberá llevar un análisis cuidadoso de todos los registros contables, así como la disposición de recursos.

Recordemos que los estados financieros son medios importantes de comunicación sobre la distribución y el uso de los recursos económicos de toda entidad, por tanto necesitan ser fácilmente entendidos por el usuario que observa dichos estados financieros

Por muchos años se han expresado infinidades de inquietudes acerca de las diferencias entre las normas de contabilidad de México, Estados Unidos, Canadá, y todo surgido por el NAFTA "North American Free Treatment Agree".

TENDENCIAS INTERNACIONALES DE LA CONTABILIDAD

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la manera en que se presentan los informes financieros son formas de comunicación que en teoría deberían entenderse en cualquier parte del mundo con la misma facilidad con que se entienden las practicas comerciales a nivel mundial, sin embargo lo que realmente esta sucediendo es que los procedimientos contables reflejan los diferentes ambientes económicos y sociales en cada país.

Cuando un grupo de accionistas llega a realizar una inversión en México, muchas veces le espera una gran sorpresa, debido a que ciertos conceptos contables no son validos en su país o no tienen gran impacto como en México como lo es la reexpresión de los estados financieros <Boletín b-10>

4.2 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

El International Accounting Standards Committee "Comite de normas internacionales de contabilidad (IASC) (NIC), agrupa a más de 80 países de partes distintas del mundo y su finalidad desde su creación es la de conseguir la armonía internacional de las prácticas de contabilidad para beneficio de los países asociados.

NATURALEZA DE LA NORMA INTERNACIONAL

- IASC señala como criterio general para determinar los tratamientos requeridos y en su caso los tratamientos que constituyen alternativas justificables, establecer un punto de referencia y los tratamientos alternativos aceptables basados en:

- La práctica actual a lo largo del mundo y las tendencias de las normas nacionales, leyes y principios de contabilidad generalmente aceptados
- Conformidad con el marco de conceptos de elaboración y presentación de información financiera, del propio IASC
- Los puntos de vista de reguladores y sus organizaciones representativas, tales como la organización internacional de comisión de valores.
- Consistencia con las mismas normas de IASC, y otras normas internacionales.

POLITICA DE IASC

1. Establecer un solo tratamiento requerido sin considerar tratamientos considerados como opciones libres.
 2. En los casos que hay alternativas justificables en ciertas circunstancias, establecer un tratamiento estimado como punto de referencia y tratamiento a alternativas justificables.
- Por naturaleza inclusiva de la norma de contabilidad de IASC, mantiene reglas para:
 1. Costo histórico
 2. Costo histórico ajustado con reevaluaciones de activos fijos
 3. Normas de revelación para entidades en países con inflación económica

4. Normas de contabilización y cuantificación para países con hiperinflación

ESTRUCTURA GENERAL DE LAS NORMAS

- Conceptos de la información financiera.
- Normas de contabilidad.
- Históricas.
- Históricas con ajustes por reevaluación.
- Para marcos inflacionarios.
- Para marcos hiperinflacionarios.

**NORMAS CONTABLES INTERNACIONALES PROMULGADAS
POR EL COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD**

NIC 1	Presentación de estados financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 3	(sustituida por NIC 27 y NIC 28)
NIC 4	Contabilización de la depreciación
NIC 5	(sustituida por NIC 1)
NIC 6	(sustituida por NIC 15)
NIC 7	Estados de flujo de efectivo
NIC 8	Ganancia o pérdida neta del periodo, errores fundamentales y cambios en las políticas contables
NIC 9	Costos de investigación y desarrollo
NIC 10	Contingencias y hechos ocurridos después de la fecha del balance
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias
NIC 13	(sustituida por NIC 1)
NIC 14	Información financiera por segmentos
NIC 15	Información para reflejar los efectos de los cambios en los precios
NIC 16	Propiedades, planta y equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos
NIC 19	Beneficios a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

NIC 22	Combinaciones de negocios
NIC 23	Costos por intereses
NIC 24	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
NIC 25	Contabilización de la inversiones
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
NIC 27	Estados financieros consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias
NIC 28	Contabilización de inversiones en empresas asociadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 30	Información a revelar en los estados financieros de bancos e instituciones financieras similares
NIC 31	Información financiera de los intereses en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: presentación e información a revelar
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 35	Operaciones en discontinuación
NIC 35	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición

Capítulo V

CASO PRÁCTICO

ÍNDICE GENERAL DE CASO PRÁCTICO

	CÉDULA	PÁGINA
INFORMACIÓN FINANCIERA INICIAL		60
ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA	A	61
ESTADO DE RESULTADOS	B	62
CONTROL DE INVENTARIOS	C	63
ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE	D	64
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA	E	65
TABLA DE ÍNDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR	F	66
ACTUALIZACIÓN		
ACTUALIZACIÓN INICIAL	1-A / 8-A	67-75
ACTUALIZACIÓN SUBSECUENTE DE ENERO 2005	1-B / 15-B	76-91
ACTUALIZACIÓN SUBSECUENTE DE FEBRERO 2005	1-C / 15-C	92-105
ACTUALIZACIÓN SUBSECUENTE DE MARZO 2005	1-D / 13-D	106-119

La empresa “El Actualizado, S.A.”, ubicada en la calle Floresta # 75, en la colonia Industrial Textilera, de la ciudad de Celaya, Guanajuato, empresa 100% mexicana, se fundó en el año 2002, siendo una empresa netamente familiar, dedicada a la fabricación y comercialización de pijamas infantiles y que a la fecha cuenta con 15 trabajadores, a lo largo de todo este tiempo ha logrado posicionarse en el mercado, como una empresa sólida y altamente conocida en la zona del Bajío.

Debido al crecimiento que ha tenido en los dos últimos años, y teniendo pleno conocimiento de que la inflación modifica la información presentada en sus estados financieros, su propietario desea reexpresar la información financiera y con ello conocer cifras reales, para poder tomar las decisiones más adecuadas para la empresa, para lo cual presenta la siguiente información:

1. Las partidas monetarias son en moneda nacional.
2. Se fabrica un solo producto.
3. La valuación de los inventarios se realiza a costo promedio.
4. Se cuenta con un solo activo fijo.
5. Se tiene un aumento al capital en el mes de enero 2005.
6. En el mes de febrero se realiza una inversión de activo fijo.
7. Se distribuyen dividendos en el mes de marzo.
8. Se proporciona tabla de INPC.

CEDULA A

ESTADO DE POSICION FINANCIERA

TIPO	CUENTA	Dic-04	ENERO	FEBRERO	MARZO
M	CAJA Y BANCOS	3,656.90	4,138.40	2,791.30	960.70
M	CUENTAS POR COBRAR	125.00	170.00	432.00	380.00
NM	INVENTARIO DE PROD TERMINADOS	1,185.00	1,919.00	2,053.10	2,688.10
	ACTIVO CIRCULANTE	4,966.90	6,227.40	5,276.40	4,028.80
NM	MAQ. Y EQ. (COSTO HISTORICO)	1,500.00	1,500.00	3,500.00	3,500.00
NM	DEP. ACUM. (COSTO HISTORICO)	(450.00)	(462.50)	(475.00)	(504.20)
	NETO	1,050.00	1,037.50	3,025.00	2,995.80
	ACTIVO TOTAL	6,016.90	7,264.90	8,301.40	7,024.60
M	PASIVO BANCARIO CORTO PLAZO	600.00	600.00	600.00	600.00
	PASIVO	600.00	600.00	600.00	600.00
NM	CAPITAL SOCIAL	2,000.00	2,700.00	2,700.00	2,700.00
NM	UTILIDADES RETENIDAS	3,416.90	3,964.90	5,001.40	3,724.60
	CAPITAL CONTABLE	5,416.90	6,664.90	7,701.40	6,424.60
	PASIVO Y CAPITAL	6,016.90	7,264.90	8,301.40	7,024.60
M	PARTIDA MONETARIA				
NM	PARTIDA NO MONETARIA				

CEDULA B

ESTADO DE RESULTADOS 2005

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ACUM
VENTAS	850.00	2,160.00	1,900.00	4,910.00
COSTO DE VENTAS	(246.02)	(665.87)	(640.02)	(1,551.91)
UTILIDAD BRUTA	603.98	1,494.13	1,259.98	3,358.09
GASTOS DE ADMON Y VENTA	(85.00)	(216.00)	(190.00)	(491.00)
DEPRECIACION	(12.50)	(12.50)	(29.20)	(54.20)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	506.48	1,265.63	1,040.78	2,812.89
GASTOS FINANCIEROS	(61.20)	(67.80)	(58.80)	(187.80)
PRODUCTOS FINANCIEROS	468.10	529.70	223.30	1,221.10
UTILIDAD ANTES DE ISR PTU	913.38	1,727.53	1,205.28	3,846.19
ISR Y PTU	(365.40)	(691.00)	(482.10)	(1,538.50)
UTILIDA NETA	547.98	1,036.53	723.18	2,307.69

CEDULA C

CONTROL DE INVENTARIOS

CONCEPTO		2004	2005		
			ENERO	FEBRERO	MARZO
UNIDADES:					
A	EXISTENCIA INICIAL	40.00	30.00	39.00	37.00
B	ENTRADAS	40.00	14.00	10.00	15.00
DISPONIBLE ANTES DE					
C=A+B	SALIDAS	80.00	44.00	49.00	52.00
D	SALIDAS	(50.00)	(5.00)	(12.00)	(10.00)
E=C+D	EXISTENCIA FINAL	30.00	39.00	37.00	42.00
F	PRECIO UNITARIO	60.00	70.00	80.00	85.00
G=J/C	PRECIO PROMEDIO UNITARIO	39.50	49.20	55.49	64.00
IMPORTE:					
H	SALDO INICIAL	760.00	1,185.00	1,918.98	2,053.11
I=BxF	COMPRAS	2,400.00	980.00	800.00	1,275.00
J=HxI	DISPONIBLE	3,160.00	2,165.00	2,718.98	3,328.11
K=DxG	COSTO DE VENTAS	(1,975.00)	(246.02)	(665.87)	(640.02)
L=JxK	SALDO FINAL	1,185.00	1,918.98	2,053.11	2,688.09

CEDULA D

ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

CONCEPTO	2005			
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ACUM
CAPITAL CONTABLE INICIAL	5,416.90	6,664.88	7,701.41	5,416.90
UTILIDAD NETA	547.98	1,036.53	723.18	2,307.69
DIVIDENDOS DECRETADOS			(2,000.00)	(2,000.00)
CAPITAL SOCIAL COMUN	700.00			700.00
CAPITAL CONTABLE FINAL	<u>6,664.88</u>	<u>7,701.41</u>	<u>6,424.59</u>	<u>6,424.59</u>

CEDULA E

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA 2005

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ACUM
UTILIDAD NETA	547.98	1,036.53	723.18	2,307.69
PARTIDAS VIRTUALES:				
DEPRECIACION	12.50	12.50	29.20	54.20
RECURSOS GENERADOS	560.48	1,049.03	752.38	2,361.89
CAPITAL NETO DE TRABAJO	(779.00)	(396.10)	(583.00)	(1,758.10)
FLUJO DE OPERACIÓN	(218.52)	652.93	169.38	603.79
INVERSIONES Y PAGOS:				
MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	(2,000.00)	0.00	(2,000.00)
DIVIDENDOS	0.00	0.00	(2,000.00)	(2,000.00)
SUMA INVERSIONES Y PAGOS	0.00	(2,000.00)	(2,000.00)	(4,000.00)
AUMENTO (DISMINUCION) DE FONDOS ANTES DE FINANC.	(218.52)	(1,347.07)	(1,830.62)	(3,396.21)
FINANCIAMIENTOS:				
AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL	700.00	0.00	0.00	700.00
AUMENTO (DISM) EN CAJA Y BANCOS	481.48	(1,347.07)	(1,830.62)	(2,696.21)

CEDULA F

INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR													
AÑO	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	PROMEDIO
2000	86.7297	87.499	87.9841	88.4847	88.8155	89.3416	89.6901	90.1829	90.8417	91.4672	92.2493	93.248	89.7112
2001	93.7649	93.7029	94.2966	94.7722	94.9897	95.2144	94.967	95.5296	96.4189	96.8547	97.2195	97.3542	95.4237
2002	98.2529	98.1897	98.692	99.2311	99.4322	99.917	100.204	100.585	101.19	101.636	102.458	102.904	100.2243
2003	103.32	103.607	104.261	104.439	104.102	104.188	104.339	104.652	105.275	105.661	106.538	106.996	104.7815
2004	107.661	108.305	108.672	108.836	108.563	108.737	109.022	109.695	110.602	111.368	112.318	112.55	109.6941
2005	112.554	112.929	113.438	113.842	113.556	113.447	113.891	114.027	114.484	114.765	115.591	116.301	114.0688

ACTUALIZACIÓN INICIAL

	CEDULA	PÁGINA
1. IDENTIFICAR PARTIDAS NO MONETARIAS Y MONETARIAS EN EL ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA		
2. ANALISIS DE ANTIGÜEDAD DE PARTIDAS NO MONETARIAS	1-A	68
3. ACTUALIZACIÓN DEL INVENTARIO	2-A	69
4. ACTUALIZACIÓN DE ACTIVO FIJO Y DEPRECIACION ACUMULADA	3-A	70
5. ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL SOCIAL	4-A	71
6. ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS	5-A	72
7. AJUSTES DE REEXPRESIÓN INICIAL	6-A	73
8. ESQUEMAS DE MAYOR Y EFECTO MONETARIO ACUMULADO	7-A	74
9. ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA ACTUALIZADO A DICIEMBRE DE 2004	8-A	75

CEDULA 1-A

**ANALISIS DE ANTIGÜEDAD DE PARTIDAS NO MONETARIAS
INFORMACION EN PESOS NOMINALES**

INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO					
ASUMIMOS QUE LA ANTIGÜEDAD DEL INVENTARIO AL 31 DIC 2004 EN BASE A LA SU ROTACION ES LA SIGUIENTE:					
DETERMINACION DEL FACTOR DE ROTACION					
ROTACIÓN = COSTO DE VENTAS / INVENTARIOS					
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">COSTO DE VENTAS</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">1,975.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ROTACIÓN = INVENTARIOS</td> <td style="text-align: right;">1,185.00</td> </tr> </table>	COSTO DE VENTAS	1,975.00	ROTACIÓN = INVENTARIOS	1,185.00
COSTO DE VENTAS	1,975.00				
ROTACIÓN = INVENTARIOS	1,185.00				
ROTACIÓN	1.667 EQUIVALENTE A 7 MESES				

ACTIVO FIJO		
AÑO	INVERSION BRUTA	DEPRECIACION AL 31 DIC 2004
2001	1,500.00	(450.00)

CAPITAL CONTABLE		
AÑO	CAPITAL SOCIAL	UTILIDADES RETENIDAS
2001	2,000.00	-
2002	-	90.00
2003	-	987.60
2004	-	2,339.30
SALDO	<u>2,000.00</u>	<u>3,416.90</u>

CEDULA 2-A

ACTUALIZACION DE PARTIDAS NO MONETARIAS INVENTARIOS

ACTUALIZACION DEL INVENTARIO		
Dada la rotación de 1.667 veces, suponemos que el inventario procede de los últimos 7 meses, por lo cual el índice correspondiente al inventario es el índice promedio de ese período.		
INDICE PROMEDIO DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2004:		
JUNIO	108.737	
JULIO	109.022	
AGOSTO	109.695	
SEPTIEMBRE	110.602	
OCTUBRE	111.368	
NOVIEMBRE	112.318	
DICIEMBRE	<u>112.55</u>	
Suma	774.292	
No. de meses	<u>7</u>	
PROMEDIO:	<u><u>110.613</u></u>	
INVENTARIOS ACTUALIZADOS		
INVENTARIO HISTORICO		1,185.00
POR:		
INDICE DE CIERRE	<u>112.55</u>	1.0175
INDICE DE ADQUISICIÓN	110.613	
INVENTARIO ACTUALIZADO		<u><u>1,205.75</u></u>
ACTUALIZACION DE INVENTARIOS		
INVENTARIO ACTUALIZADO		1,205.75
MENOS:		
INVENTARIO HISTORICO		<u>1,185.00</u>
ACTUALIZACION DE INVENTARIOS (Ajuste 1)		<u><u>20.75</u></u>

CEDULA 3-A

ACTUALIZACIÓN DE PARTIDAS NO MONETARIAS ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA

ACTUALIZACIÓN DE ACTIVO FIJO		
Se actualizará cada inversión de activo fijo y cada depreciación		
INVERSIÓN BRUTA ACTUALIZADA		
INVERSIÓN BRUTA HISTÓRICA		1,500.00
POR:		
INDICE DE CIERRE	<u>112.55</u>	1.179
INDICE PROM. AÑO DE ADQ.	95.424	
INVERSIÓN BRUTA ACTUALIZADA		<u>1,769.21</u>
ACTUALIZACIÓN DE INVERSIÓN BRUTA		
INVERSIÓN BRUTA ACTUALIZADA		1,769.21
MENOS:		
INVERSIÓN BRUTA HISTÓRICA		<u>1,500.00</u>
ACTUALIZACIÓN DE INVERSIÓN BRUTA (Ajuste 2a)		<u>269.21</u>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTUALIZADA		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTÓRICA		450.00
POR:		
INDICE DE CIERRE	<u>112.55</u>	1.179
INDICE PROM. AÑO DE ADQ. DE ACT.	95.424	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTUALIZADA		<u>530.76</u>
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTUALIZADA		530.76
MENOS:		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTÓRICA		<u>450.00</u>
ACTUALIZACIÓN DE LA DEP. ACUM. (Ajuste 2b)		<u>80.76</u>
ACTIVO FIJO NETO ACTUALIZADO		
INVERSIÓN BRUTA ACTUALIZADA		1,769.21
MENOS:		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTUALIZADA		<u>530.76</u>
ACTIVO FIJO NETO ACTUALIZADO		<u>1,238.45</u>

ACTUALIZACIÓN DE ACTIVO FIJO NETO	
ACTIVO FIJO NETO ACTUALIZADO	1,238.45
MENOS:	
ACTIVO FIJO NETO HISTÓRICO*	1,050.00
ACTUALIZACIÓN DE ACTIVO FIJO NETO (Ajuste 2)	<u>188.45</u>

* ACT. FIJO	
NETO	
HISTORICO	
ACTIVO	
FIJO	1500
DEP. ACUM	<u>-450</u>
	1050

CEDULA 4A**ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL SOCIAL**

ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL SOCIAL	
Se procederá a actualizar cada aportación que hagan los socios a la sociedad.	
CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO	
CAPITAL SOCIAL HISTÓRICO	2,000.00
POR:	
INDICE DE CIERRE	<u>112.55</u>
INDICE PROM. AÑO DE APORTACIÓN	95.424
CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO	<u>2,358.95</u>
ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL SOCIAL	
CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO	2,358.95
MENOS:	
CAPITAL SOCIAL HISTÓRICO	<u>2,000.00</u>
ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL SOCIAL (Ajuste 3)	<u>358.95</u>

CEDULA 5A

ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS

ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS					
Se procederá a actualizar cada utilidad retenida de cada ejercicio.					
UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS					
Año	Utilidad Histórica	Índice de Cierre	Índice prom año de retenc.	Factor	Utilidades Actualizadas
2002	90.00	112.55	100.224	1.1230	101.07
2003	987.60	112.55	104.782	1.0741	1,060.82
2004	<u>2,339.30</u>	112.55	109.694	1.0260	2,400.20
	<u>3,416.90</u>				
UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS					<u>3,562.09</u>
ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS					
UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS					3,562.09
MENOS:					
UTILIDADES RETENIDAS HISTÓRICAS					<u>3,416.90</u>
ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS (Ajuste 4)					<u>145.19</u>

CEDULA 6-A

AJUSTES DE REEXPRESIÓN INICIAL

AJUSTES		
PARTIDAS	DEBE	HABER
Ajuste 1		
Actualización de inventario	20.75	
Corrección por reexpresión		20.75
Ajuste 2a		
Actualización de maq. y equipo	269.21	
Corrección por reexpresión		269.21
Ajuste 2b		
Corrección por reexpresión	80.76	
Actualización de dep. acum de maq. y eq		80.76
Ajuste 3		
Corrección por reexpresión	358.95	
Actualización de capital social		358.95
Ajuste 4		
Corrección por reexpresión	145.19	
Actualización de utilidades retenidas		145.19
Ajuste 5		
Efecto monetario acumulado	294.94	
Corrección por reexpresión		294.94
SUMAS:	1,169.81	1,169.81

CEDULA 7-A

ESQUEMAS DE MAYOR ACTUALIZACIÓN INICIAL

ESQUEMAS DE MAYOR					
<u>Actualización de Inv.</u>		<u>Act. De maq. y eq.</u>		<u>Act. de Dep. Acum. Maq</u>	
1)	20.75	2a)	269.21		80.76 (2b)
<u>Act. de Capital Social</u>		<u>Act de Utilidades Ret.</u>		<u>Corrección por reexpresión</u>	
	358.95 (3)		145.19 (4)	2b)	80.76 (1)
				3)	358.95 (2a)
				4)	145.19
					584.90
					289.96
					294.94 (5)
					584.90
					584.90
<u>Efecto Monetario Acum</u>					
5)	294.94				
EFECTO MONETARIO ACUMULADO					
POR EXCLUSIÓN EL EFECTO MONETARIO ACUMULADO DE LA REEXPRESIÓN INICIAL ES DE:				<u>294.94</u>	

CEDULA 8-A

ESTADO DE POSICION FINANCIERA ACTUALIZADO DICIEMBRE 2004

<u>CUENTA</u>	<u>HISTORICO</u>	<u>B-10</u>	<u>VARIACIÓN</u>
CAJA Y BANCOS	3,656.90	3,656.90	0.00
CUENTAS POR COBRAR	125.00	125.00	0.00
INVENTARIO DE PROD TERMINADOS	1,185.00	1,205.75	20.75
ACTIVO CIRCULANTE	4,966.90	4,987.65	20.75
MAQ. Y EQ. (COSTO HISTORICO)	1,500.00	1,769.21	269.21
DEP. ACUM. (COSTO HISTORICO)	(450.00)	(530.76)	(80.76)
NETO	1,050.00	1,238.45	188.45
ACTIVO TOTAL	6,016.90	6,226.10	209.20
PASIVO BANCARIO CORTO PLAZO	600.00	600.00	0.00
PASIVO	600.00	600.00	0.00
CAPITAL SOCIAL	2,000.00	2,358.95	358.95
UTILIDADES RETENIDAS	3,416.90	3,562.09	145.19
EFFECTO MONETARIO ACUM.	0.00	(294.94)	(294.94)
CAPITAL CONTABLE	5,416.90	5,626.10	209.20
PASIVO Y CAPITAL	6,016.90	6,226.10	209.20

ACTUALIZACIÓN SUBSECUENTE A ENERO 2005

CEDULA

1. IDENTIFICAR PARTIDAS NO MONETARIAS Y MONETARIAS	1-B
2. DETERMINAR LA ACTUALIZACIÓN DEL INVENTARIO FINAL Y COSTO DE VENTAS	2-B
3. ACTUALIZAR ACTIVO FIJO, INVERSIÓN BRUTA Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA	3-B
4. DETERMINAR EL RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	4-B
5. ACTUALIZAR CAPITAL SOCIAL INICIAL	5-B
6. ACTUALIZAR UTILIDADES RETENIDAS INICIALES	6-B
7. ACTUALIZAR SALDO DEL AÑO INMEDIATO ANTERIOR DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO	7-B
8. DETERMINAR LA UTILIDAD ACTUALIZADA DE ENERO 2005	8-B
9. ACTUALIZAR MOVIMIENTOS DEL CAPITAL CONTABLE	9-B
10. AJUSTES	10-B
11. ESQUEMAS DE MAYOR	11-B
12. ESTADOS FINANCIEROS ACTUALIZADOS	
ESTADO DE POSICION FINANCIERA	12-B
ESTADO DE RESULTADOS	13-B
ESTADO DE POSICION FINANCIERA A PESOS DE ENERO	14-B
ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE Y ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA	15-B

CEDULA 1-B

PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS**IDENTIFICACIÓN DE PARTIDAS MONETARIAS****POSICIÓN MONETARIA INICIAL**

	DATOS DE DIC. 2004
ACTIVO:	
CAJA Y BANCOS	3,656.90
CUENTAS POR COBRAR	125.00
MENOS:	
PASIVO:	
PASIVO BANCARIO CORTO PLAZO	600.00
POSICIÓN MONETARIA INICIAL	<u>3,181.90</u>

PARTIDAS NO MONETARIAS (CIFRAS HISTÓRICAS)

	DIC 2004	ENE 2005
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1,185.00	1,919.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,656.90	4,138.40
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	125.00	170.00
CAPITAL SOCIAL	6,016.90	7,264.90
UTILIDADES RETENIDAS	3,416.90	3,416.90

CEDULA 2-B

INVENTARIO FINAL Y COSTO DE VENTAS

INVENTARIO FINAL Y COSTO DE VENTAS ACTUALIZADO		
A	INVENTARIO INICIAL ACTUALIZADO A PESOS DE 2004	1,205.75
	INDICE DE ENERO 2005	112.554
	INDICE DE DIC. 2004	112.55
B	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.00004
C=AxB	INVENTARIO INICIAL ACTUALIZADO A ENERO 2005	1,205.79
D	MAS: COMPRAS DEL MES DE ENERO 2005	980.00
E=C+D	DISPONIBLE A ENERO 2005	2,185.79
F	UNIDADES DISPONIBLES ENERO 2005	44
G=E/F	COSTO UNITARIO EN PESOS DE ENERO 2005	49.68
H	UNIDADES VENDIDAS EN ENERO 2005	5
I=GxH	COSTO DE VENTAS ACTUALIZADO A ENERO 2005	248.39
J=E-I	INVENTARIO FINAL ACTUALIZADO A ENERO 2005	1,937.41
ACTUALIZACION DEL INVENTARIO FINAL		
	INVENTARIO FINAL ACTUALIZADO A ENERO 2005	1,937.41
	MENOS:	
	INVENTARIO FINAL HISTÓRICO DE ENERO 2005	1,919.00
	ACTUALIZACIÓN DEL INVENTARIO (Ajuste 3)	18.41
ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS		
	COSTO DE VENTAS ACTUALIZADO A ENERO 2005	248.39
	MENOS:	
	COSTO DE VENTAS HISTÓRICO ENERO 2005	- 246.02
	ACTUALIZACIÓN DEL COSTO DE VENTAS (Ajuste 4)	2.36

CEDULA 3-B

ACTUALIZACION DEL ACTIVO FIJO

ACTUALIZACION DEL SALDO INICIAL			
CONCEPTO	INVERSIÓN BRUTA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	ACTIVO FIJO NETO
SALDO FINAL DE DICIEMBRE 2004	1,769.21	(530.76)	1,238.45
POR:			
INDICE ENERO 2005		<u>112.554</u>	
INDICE DICIEMBRE 2004		112.55	
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN IGUAL:	1.00004	1.00004	
SALDO INICIAL A PESOS DE ENERO 2005	1,769.27	(530.78)	1,238.49
ACTUALIZACIÓN:			
SALDO INICIAL A PESOS DE ENERO 2005	1,769.27	(530.78)	1,238.49
MENOS:			
SALDO FINAL DE DICIEMBRE 2004	1,769.21	(530.76)	1,238.45
ACTUALIZACIÓN DE ENERO 2005 (Ajustes 5a y 5b)	<u>0.06</u>	<u>(0.02)</u>	<u>0.04</u>
CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA DEL MES			
INVERSIÓN BRUTA ACTUALIZADA			1,769.27
POR:			
TASA DE DEPRECIACIÓN DEL MES	10%		<u>0.0083</u>
DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA DEL MES			<u>14.74</u>
ACTUALIZACIÓN DE DEPRECIACIÓN DEL MES:			
DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA DEL MES			14.74
MENOS:			
DEPRECIACIÓN HISTÓRICA DEL MES			<u>12.50</u>
ACTUALIZACIÓN DE DEPRECIACIÓN DEL MES (Ajuste 5c)			<u>2.24</u>

CEDULA 4-B

RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA			
MES	POSICIÓN MONETARIA INICIAL (ACTIVA) PASIVA	INFLACIÓN DEL MES	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA
ENERO (Ajuste 6)	(3,181.90)	0.00004	(0.11)
DETERMINACIÓN DE INFLACIÓN DEL MES:			
INPC ENERO 2005	<u>112.554</u>		
INPC DICIEMBRE 2004	112.55		
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		1.0000	
MENOS:			
LA			
UNIDAD		<u>1</u>	
INFLACIÓN DEL MES		0.0000	

CEDULA 5-B

ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL

CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO		
CAPITAL SOCIAL INICIAL DIC-2004		2,358.95
POR:		
INDICE ENERO 2005	<u>112.554</u>	
INDICE DICIEMBRE 2004	112.550	
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		1.00004
CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO A ENE 2005		<u><u>2,359.03</u></u>
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL		
CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO A ENE 2005		2,359.03
MENOS:		
CAPITAL SOCIAL INICIAL DIC-2004	<u>2,358.95</u>	
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL (Ajuste 7)		<u><u>0.08</u></u>

CEDULA 6-B**ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS**

UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS				
	<u>AÑO</u>	<u>UTILIDADES A DIC-2004</u>	<u>FACTOR</u>	<u>UTILIDADES A ENE 2005</u>
	2002	101.07	1.00004	101.07
	2003	1,060.82	1.00004	1,060.86
	2004	2,400.20	1.00004	2,400.29
	SUMAS:	<u>3,562.09</u>		<u>3,562.22</u>
ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS				
	UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS A DIC-2004			3,562.09
	MENOS:			
	UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS A ENE-2005			3,562.22
	ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS (Ajuste 8)			<u>(0.13)</u>

CEDULA 7-B

ACTUALIZACIÓN DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO

EFECTO MONETARIO ACUMULADO		
SALDO INICIAL DIC-2004		(294.94)
POR:		
INDICE ENERO 2005	<u>112.554</u>	
INDICE DICIEMBRE 2004	112.55	
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		<u>1.00004</u>
SALDO INICIAL ACTUALIZADO A ENE-2005		<u>(294.95)</u>
ACTUALIZACIÓN DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO		
SALDO INICIAL ACTUALIZADO A ENE-2005		(294.95)
MENOS:		
SALDO INICIAL DIC-2004		<u>(294.94)</u>
ACTUALIZACIÓN DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO (AJ 10)		<u>(0.01)</u>

CEDULA 8-B

UTILIDAD ACTUALIZADA DE ENERO 2005

ENERO 2005		
	HISTORICO	B-10
VENTAS	850.00	850.00
COSTO DE VENTAS	(246.02)	(248.39)
UTILIDAD BRUTA	603.98	601.61
GASTOS DE ADMON Y VENTA	(85.00)	(85.00)
DEPRECIACION	(12.50)	(14.74)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	506.48	501.87
GASTOS FINANCIEROS	(61.20)	(61.20)
PRODUCTOS FINANCIEROS	468.10	468.10
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0.00	(0.11)
UTILIDAD ANTES DE ISR PTU	913.38	908.66
ISR Y PTU	(365.40)	(365.40)
UTILIDA NETA	547.98	543.26

CEDULA 9-B

ACTUALIZACIÓN DE MOVIMIENTOS DEL CAPITAL CONTABLE

MOVIMIENTOS DE CAPITAL SOCIAL			
		FACTOR *	CAPITAL
INCREMENTO DE CAPITAL	700.00	0.0000	700.00

UTILIDAD DEL PERIODO			
		FACTOR *	UTILIDAD
UTILIDAD NETA DE ENERO 2005	543.26	0.00000	543.26

FACTOR * (INDICE DE CIERRE/ INDICE DEL MES) -1

ENERO 2005	<u>112.554</u>
ENERO 2005	112.554
FACTOR	1.0000

CEDULA
10-B

AJUSTES DE REEXPRESIÓN ENERO 2005

AJUSTES		
PARTIDAS	DEBE	HABER
Ajuste 1		
Actualización de inventario	20.75	
Actualización de maq. y equipo	269.21	
Efecto monetario acumulado	294.94	
Actualización de dep. acum de maq. y eq		80.76
Actualización de capital social		358.95
Actualización de utilidades retenidas		145.19
Concepto: Registro de actualización inicial		
Ajuste 2		
Corrección por reexpresión	20.75	
Actualización de inventario		20.75
Concepto: Cancelación de la actualización del inventario inicial		

Ajuste 3		
Actualización de inventario	18.41	
Corrección por reexpresión		18.41
Concepto: Actualización del inventario enero 2005		
Ajuste 4		
Actualización del costo de ventas	2.36	
Corrección por reexpresión		2.36
Concepto: Actualización del costo de ventas de enero 2005		
Ajuste 5a		
Actualización de maq. y equipo	0.06	
Corrección por reexpresión		0.06
Concepto: Actualización de activo fijo		
Ajuste 5b		
Corrección por reexpresión	0.02	
Actualización de dep. acum de maq. y eq		0.02
Concepto: Actualización de depreciación acumulada		
Ajuste 5c		
Actualización de la depreciación a resultados	2.24	
Actualización de dep. acum de maq. y eq		2.24
Concepto: Actualización de depreciación a resultados		
Ajuste 6		
Resultado por posición monetaria	0.11	
Corrección por reexpresión		0.11
Concepto: Determinación del resultado por posición monetaria		
Ajuste 7		
Corrección por reexpresión	0.08	
Actualización del capital social		0.08
Concepto: Actualización de capital social		
Ajuste 8		
Corrección por reexpresión	0.13	
Actualización de utilidades retenidas		0.13
Concepto: Actualización de utilidades retenidas		
Ajuste 9		
Corrección por reexpresión	0	
Actualización de utilidad de enero 2005		0
Concepto: Actualización de utilidad de enero 2005		
Ajuste 10		
Efecto monetario acumulado	0.01	
Corrección por reexpresión		0.01
Concepto: Actualización del efecto monetario acumulado		
Ajuste 11		
Corrección por reexpresión	0	
Actualización de movimientos al capital social		0
Concepto: Actualización de movimientos al capital social		
SUMAS:	629.08	629.08

ESQUEMAS DE MAYOR ENERO 2005

ESQUEMAS DE MAYOR

Actualización de Inv.		Act. De maq. y eq.		Act. de Dep. Acum. Maq			
1)	20.75	20.75	(2)	1)	269.21	80.76	(1)
3)	18.41			5a)	0.06	0.02	(5b)
	39.16	20.75			269.27	2.24	(5C)
	18.41					83.02	
Act. de Capital Social		Act de Utilidades Ret.		Corrección por reexpresión			
	358.95	(1)		2)	20.75	18.41	(3)
	0.08	(7)		5b)	0.02	2.36	(4)
	359.03			7)	0.08	0.06	(5a)
				8)	0.13	0.11	(6)
						0.01	(10)
Efecto Monetario Acum		Act. del costo de vtas		20.98	20.96		
1)	294.94			Aj)	0.02		
10)	0.01						
	294.95						
Act. Dep. a resultados		Resultado pos. monetaria					
5c)	2.24			6)	0.11	0.02	(Aj)
	2.24				0.11		

SUMAS IGUALES

SUMAS IGUALES

DEBE HABER

629.08 629.08

ESTADOS FINANCIEROS

CEDULA 12-B

ESTADO DE POSICION FINANCIERA ENERO 2005

CUENTA	HISTORICO	B-10	VARIACIÓN	
CAJA Y BANCOS	4,138.40	4,138.40	-	
CUENTAS POR COBRAR	170.00	170.00	-	
INVENTARIO DE PROD TERMINADOS	1,919.00	1,937.41	18.41	(1+ (3 -(2
ACTIVO CIRCULANTE	6,227.40	6,245.81	18.41	
MAQ. Y EQ.	1,500.00	1,769.27	269.27	(1+(5a
DEP. ACUM.	(462.50)	(545.53)	(83.03)	(1+ (5b+ (5c
NETO	1,037.50	1,223.74	186.24	
ACTIVO TOTAL	7,264.90	7,469.55	204.65	
PASIVO BANCARIO CORTO PLAZO	600.00	600.00	-	
PASIVO	600.00	600.00	-	
CAPITAL SOCIAL	2,700.00	3,059.03	359.03	(1 +(7
UTILIDADES RETENIDAS	3,416.90	3,562.22	145.32	(1 +(8
UTILIDAD ENERO 2005	547.98	543.26	(4.72)	(4+ (5c +(6
EFFECTO MONETARIO ACUM.	0.00	(294.95)	(294.95)	(1 +(10
CAPITAL CONTABLE	6,664.88	6,869.56	204.65	
PASIVO Y CAPITAL	7,264.88	7,469.56	204.65	

**CEDULA
13-B**

ESTADO DE RESULTADOS ENERO 2005

CONCEPTO	ENERO	B-10	VARIACIÓN
VENTAS	850.00	850.00	-
COSTO DE VENTAS	(246.02)	(248.39)	(2.36) (4)
UTILIDAD BRUTA	603.98	601.61	(2.36)
GASTOS DE ADMON Y VENTA	(85.00)	(85.00)	0.00
DEPRECIACION	(12.50)	(14.74)	(2.24) (5c)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	506.48	501.87	(4.61)
GASTOS FINANCIEROS	(61.20)	(61.20)	0.00
PRODUCTOS FINANCIEROS	468.10	468.10	-
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0.00	(0.11)	(0.11) (6)
UTILIDAD ANTES DE ISR PTU	913.38	908.66	(4.72)
ISR Y PTU	(365.40)	(365.40)	
UTILIDA NETA	547.98	543.26	(4.72)

CEDULA
14-BCOMPARATIVO A PESOS DE ENERO DE 2005
ESTADO DE POSICION FINANCIERA A PESOS DE ENERO DE
2005

CUENTA	DIC-2004 *	Ene-05
CAJA Y BANCOS	3,657.03	4,138.40
CUENTAS POR COBRAR	125.00	170.00
INVENTARIO DE PROD TERMINADOS	1,205.79	1,937.41
ACTIVO CIRCULANTE	4,987.82	6,245.81
MAQ. Y EQ.	1,769.27	1,769.27
DEP. ACUM.	(530.78)	(545.53)
NETO	1,238.49	1,223.74
ACTIVO TOTAL	6,226.32	7,469.55
PASIVO BANCARIO CORTO PLAZO	600.02	600.00
PASIVO	600.02	600.00
CAPITAL SOCIAL	2,359.03	3,059.03
UTILIDADES RETENIDAS	3,562.22	3,562.22
UTILIDAD ENERO 2005	0.00	543.26
EFFECTO MONETARIO ACUM.	(294.96)	(294.95)
CAPITAL CONTABLE	5,626.29	6,869.56
PASIVO Y CAPITAL	6,226.31	7,469.56
FACTOR *		
<u>INPC ENERO 2005</u>	112.554	
INPC DICIEMBRE 2004	112.55	
FACTOR:	1.00004	

CEDULA 15-B**ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE**

CAPITAL CONTABLE INICIAL	5,626.30
UTILIDAD NETA ENERO 2005	543.26
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS	0.00
INCREMENTOS AL CAPITAL SOCIAL	700.00
CAPITAL CONTABLE FINAL	<u>6,869.56</u>

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

CONCEPTO	ENERO
UTILIDAD NETA	543.26
PARTIDAS VIRTUALES:	
DEPRECIACION	14.74
RECURSOS GENERADOS	<u>558.00</u>
CAPITAL NETO DE TRABAJO	(776.61)
FLUJO DE OPERACIÓN	<u>(218.61)</u>
INVERSIONES Y PAGOS:	
MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00
DIVIDENDOS	0.00
SUMA INVERSIONES Y PAGOS	<u>0.00</u>
AUMENTO (DISMINUCION) DE FONDOS ANTES DE FINANC.	<u>(218.61)</u>
FINANCIAMIENTOS:	
AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL	700.00
AMORTIZACION DE PASIVO BANCARIO	(0.02)
AUMENTO (DISM) EN CAJA Y BANCOS	<u>481.37</u>
SALDO INICIAL EN CAJA Y BANCOS	3,657.03
SALDO FINAL EN CAJA Y BANCOS	<u>4,138.40</u>

ACTUALIZACIÓN SUBSECUENTE A FEBRERO 2005

	CED ULA	PÁGINA
1. IDENTIFICAR PARTIDAS NO MONETARIAS Y MONETARIAS	1-C	93
2. DETERMINAR LA ACTUALIZACIÓN DEL INVENTARIO FINAL Y COSTO DE VENTAS	2-C	94
3. ACTUALIZAR ACTIVO FIJO, INVERSIÓN BRUTA Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA	3-C	95
4. DETERMINAR EL RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	4-C	96
5. ACTUALIZAR CAPITAL SOCIAL INICIAL	5-C	97
6. ACTUALIZAR UTILIDADES RETENIDAS INICIALES	6-C	98
7. ACTUALIZAR SALDO DEL AÑO INMEDIATO ANTERIOR DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO	7-C	99
8. DETERMINAR LA UTILIDAD ACTUALIZADA DE FEBRERO 2005	8-C	100
9. AJUSTES	9-C	101
10. ESQUEMAS DE MAYOR	10-C	102
11. ESTADOS FINANCIEROS ACTUALIZADOS		
ESTADO DE POSICION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS	11- C	103
ESTADO DE POSICION FINANCIERA A PESOS DE FEBRERO 2005	12- C	104
ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE Y ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.	13- C	105

CEDULA 1-C

PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS

IDENTIFICACIÓN DE PARTIDAS MONETARIAS

POSICIÓN MONETARIA INICIAL

	DATOS DE ENE 2005
ACTIVO:	
CAJA Y BANCOS	4,138.40
CUENTAS POR COBRAR	170.00
MENOS:	
PASIVO:	
PASIVO BANCARIO A CORTO PLAZO	600.00
POSICIÓN MONETARIA INICIAL	<u>3,708.40</u>

PARTIDAS NO MONETARIAS (CIFRAS HISTÓRICAS)

	ENE 2005	FEB 2005
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1,919.00	2,053.10
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,500.00	3,500.00
DEPRECIACION ACUMULADA	(462.50)	(475.00)
CAPITAL SOCIAL	2,700.00	2,700.00
UTILIDADES RETENIDAS	3,416.92	3,964.87

CEDULA 2-C

INVENTARIO FINAL Y COSTO DE VENTAS

INVENTARIO FINAL Y COSTO DE VENTAS ACTUALIZADO		
A	INV. INICIAL ACTUALIZADO A PESOS DE ENE 2005	1,937.41
	INDICE DE FEB 2005	112.929
	INDICE DE ENE 2005	112.554
B	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.0033
C=AxB	INVENTARIO INICIAL ACTUALIZADO A FEBRERO 2005	1,943.86
D	MAS: COMPRAS DEL MES DE FEBRERO 2005	800.00
E=C+D	DISPONIBLE A FEBRERO 2005	2,743.86
F	UNIDADES DISPONIBLES FEBRERO 2005	49
G=E/F	COSTO UNITARIO EN PESOS DE FEBRERO 2005	56.00
H	UNIDADES VENDIDAS EN FEBRERO 2005	12
I=GxH	COSTO DE VENTAS ACTUALIZADO A FEBRERO 2005	671.97
J=E-I	INVENTARIO FINAL ACTUALIZADO A FEBRERO 2005	2,071.90
ACTUALIZACION DEL INVENTARIO FINAL		
	INVENTARIO FINAL ACTUALIZADO A FEBRERO 2005	2,071.90
	MENOS:	
	INVENTARIO FINAL HISTÓRICO DE FEBRERO 2005	2,053.10
	ACTUALIZACIÓN DEL INVENTARIO (Ajuste 3)	18.80
ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS		
	COSTO DE VENTAS ACTUALIZADO A FEBRERO 2005	671.97
	MENOS:	
	COSTO DE VENTAS HISTÓRICO FEBRERO 2005	665.87
	ACTUALIZACIÓN DEL COSTO DE VENTAS (Ajuste 4)	6.09

CEDULA 3-C

ACTUALIZACION DEL ACTIVO FIJO

ACTUALIZACION DEL SALDO INICIAL			
CONCEPTO	INVERSIÓN BRUTA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	ACTIVO FIJO NETO
SALDO FINAL DE ENERO 2005	1,769.27	(545.53)	1,223.74
POR:			
INDICE DE FEB 2005	112.929		
INDICE DE ENE 2005	112.554		
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.0033	1.0033	
IGUAL:			
SALDO INICIAL A PESOS DE FEBRERO 2005	1,775.16	(547.35)	1,227.82
ACTUALIZACIÓN:			
SALDO INICIAL A PESOS DE FEBRERO 2005	1,775.16	(547.35)	1,227.82
MENOS:			
SALDO FINAL DE ENERO 2005	1,769.27	(545.53)	1,223.74
ACTUALIZACIÓN DE FEBRERO 2005 (Ajustes 5a y 5b)	5.89	(1.82)	4.08
ACTUALIZACION DE MOVIMIENTOS DE ACTIVO FIJO			
MES	INVERSIÓN BRUTA	DEPRECIACIÓN DEL MES	
FEBRERO 2005	0	(31.46)	
CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA DEL MES			
INVERSIÓN BRUTA ACTUALIZADA			1,775.16
MAS: ADQUISICIÓN FEBRERO 2005			2,000.00
IGUAL: INVERSIÓN BRUTA A FEBRERO 2005			3,775.16
POR:			
TASA DE DEPRECIACIÓN DEL MES	10%		0.0083
DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA DEL MES			31.46
ACTUALIZACIÓN DE DEPRECIACIÓN DEL MES:			
DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA DEL MES			31.46
MENOS:			
DEPRECIACIÓN HISTÓRICA DEL MES			-
ACTUALIZACIÓN DE DEPRECIACIÓN DEL MES (Ajuste 5c)			18.96

CEDULA 4C

RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA				
MES	POSICIÓN MONETARIA		INFLACIÓN DEL MES	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA
	INICIAL (ACTIVA)	PASIVA		
FEBRERO (Ajuste 6)		(3,708.40)	0.0033	(12.36)
DETERMINACIÓN DE INFLACIÓN DEL MES:				
INDICE DE FEB 2005		<u>112.929</u>		
INDICE DE ENE 2005		112.554		
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN			1.0033	
MENOS:				
LA UNIDAD			<u>1</u>	
INFLACIÓN DEL MES			0.0033	

CEDULA 5-C**ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL**

CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO		
CAPITAL SOCIAL ENE 2005		3,059.03
POR:		
INDICE DE FEB 2005	<u>112.929</u>	
INDICE DE ENE 2005	112.554	
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		1.0033
CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO A \$ FEB 2005		<u>3,069.22</u>
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL		
CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO A \$ FEB 2005		3,069.22
MENOS:		
CAPITAL SOCIAL ENE 2005		<u>3,059.03</u>
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL (Ajuste 7)		<u>10.19</u>

CEDULA 6-C**ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS**

UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS				
AÑO	UTILIDADES A ENE 2005	FACTOR	UTILIDADES A FEB 2005	
2002	101.07	1.0033	101.41	
2003	1,060.86	1.0033	1,064.39	
2004	2,400.29	1.0033	2,408.29	
ENERO 2005	543.26	1.0033	545.07	
SUMAS:	<u>4,105.48</u>		<u>4,119.16</u>	
ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS				
UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS A ENE-2005			4,105.48	
MENOS:				
UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS A FEB-2005			4,119.16	
ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS (Ajuste 8)			<u>13.68</u>	

CEDULA 7-C

ACTUALIZACIÓN DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO

EFECTO MONETARIO ACUMULADO	
SALDO INICIAL ENE-2005	(294.95)
POR:	
INDICE DE FEB 2005	<u>112.929</u>
INDICE DE ENE 2005	112.554
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	<u>1.00333</u>
SALDO INICIAL ACTUALIZADO A FEB-2005	<u><u>(295.94)</u></u>
ACTUALIZACIÓN DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO	
SALDO INICIAL ACTUALIZADO A FEB-2005	(295.94)
MENOS:	
SALDO INICIAL ENE-2005	<u>(294.95)</u>
ACTUALIZACIÓN DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO(Aj 10)	<u><u>(0.98)</u></u>

CEDULA 8-C

UTILIDAD ACTUALIZADA DE FEBRERO 2005

FEBRERO 2005		
	HISTORICO	B-10
VENTAS	2,160.00	2,160.00
COSTO DE VENTAS	(665.87)	(671.97)
UTILIDAD BRUTA	1,494.13	1,488.03
GASTOS DE ADMON Y VENTA	(216.00)	(216.00)
DEPRECIACION	(12.50)	(31.46)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	1,265.63	1,240.57
GASTOS FINANCIEROS	(67.80)	(67.80)
PRODUCTOS FINANCIEROS	529.70	529.70
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0.00	(12.36)
UTILIDAD ANTES DE ISR PTU	1,727.53	1,690.12
ISR Y PTU	(691.00)	(691.00)
UTILIDA NETA	<u>1,036.53</u>	<u>999.12</u>

CEDULA 9-C

AJUSTES DE REEXPRESIÓN FEBRERO 2005

AJUSTES		
PARTIDAS	DEBE	HABER
Ajuste 1		
Actualización de inventario	18.41	
Actualización de maq. y equipo	269.27	
Efecto monetario acumulado	294.95	
Actualización costo de ventas	2.36	
Actualización dep. a resultados	2.24	
Resultado por posición monetaria	0.11	
Actualización de dep. acum de maq. y eq		83.03
Actualización de capital social		359.03
Actualización de utilidades retenidas		145.32
Resultado por posición monetaria		0.02
Concepto: Registro de actualización inicial		
Ajuste 2		
Corrección por reexpresión	18.41	
Actualización de inventario		18.41

Concepto: Cancelación de la actualización del inventario inicial		
Ajuste 3		
Actualización de inventario	18.80	
Corrección por reexpresión		18.80
Concepto: Actualización del inventario enero 2005		
Ajuste 4		
Actualización del costo de ventas	6.09	
Corrección por reexpresión		6.09
Concepto: Actualización del costo de ventas de enero 2005		
Ajuste 5a		
Actualización de maq. y equipo	5.89	
Corrección por reexpresión		5.89
Concepto: Actualización de activo fijo		
Ajuste 5b		
Corrección por reexpresión	1.82	
Actualización de dep. acum de maq. y eq		1.82
Concepto: Actualización de depreciación acumulada		
Ajuste 5c		
Actualización de la depreciación a resultados	18.96	
Actualización de dep. acum de maq. y eq		18.96
Concepto: Actualización de depreciación a resultados		
Ajuste 6		
Resultado por posición monetaria	12.36	
Corrección por reexpresión		12.36
Concepto: Determinación del resultado por posición monetaria		
Ajuste 7		
Corrección por reexpresión	10.19	
Actualización del capital social		10.19
Concepto: Actualización de capital social		
Ajuste 8		
Corrección por reexpresión	13.68	
Actualización de utilidades retenidas		13.68
Concepto: Actualización de utilidades retenidas		
Ajuste 9		
Corrección por reexpresión		0
Actualización de utilidad de febrero 2005		0
Concepto: Actualización de utilidad de enero 2005		
Ajuste 10		
Efecto monetario acumulado	0.98	
Corrección por reexpresión		0.98
Concepto: Actualización del efecto monetario acumulado		
SUMAS:	694.53	694.53

CEDULA10C

ESQUEMAS DE MAYOR FEBRERO 2005

ESQUEMAS DE MAYOR											
<u>Actualización de Inv.</u>		<u>Act. De maq. y eq.</u>		<u>Act. de Dep. Acum. Maq</u>							
1)	18.41	18.41	(2)	1)	269.27			83.03	(1)		
3)	18.80			5a)	5.89			1.82	(5b)		
	<u>37.20</u>	<u>18.41</u>			<u>275.17</u>			<u>18.96</u>	(5C)		
	18.80							103.80			
<u>Act. de Capital Social</u>		<u>Act de Utilidades Ret.</u>		<u>Corrección por reexpresión</u>							
		359.03	(1)			145.32	(1)	2)	18.41	18.80	(3)
		10.19	(7)			13.68	(8)	5b)	1.82	6.09	(4)
		<u>369.22</u>				<u>159.00</u>		7)	10.19	5.89	(5a)
								8)	13.68	12.36	(6)
										0.98	(10)
									44.09	44.12	
								Aj)	- 0.03		
<u>Efecto Monetario Acum</u>		<u>Act. del costo de vtas</u>									
1)	294.95			1)	2.36						
10)	0.98			4)	6.09						
	<u>295.94</u>				<u>8.46</u>						
<u>Act. Dep. a resultados</u>		<u>Resultado pos. monetaria</u>									
1)	2.24			1)	0.11	- 0.03	(Aj)				
5c)	18.96			6)	12.36						
	<u>21.20</u>				<u>12.47</u>	- 0.03					
SUMAS IGUALES				SUMAS IGUALES				DEBE	HABER		
								694.5	694.5		

CEDULA 11-C

ESTADO DE POSICION FINANCIERA FEBRERO 2005

CUENTA	HISTORICO	B-10	VARIACIÓN
CAJA Y BANCOS	2,791.30	2,791.30	-
CUENTAS POR COBRAR	432.00	432.00	-
INVENTARIO DE PROD TERMINADOS	2,053.10	2,071.90	18.80 (1+ (3 -(2
ACTIVO CIRCULANTE	5,276.40	5,295.20	18.80
MAQ. Y EQ.	3,500.00	3,775.17	275.17 (1+(5a
DEP. ACUM.	(475.00)	(578.80)	(103.80) (1+ (5b+ (5c
NETO	3,025.00	3,196.36	171.36
ACTIVO TOTAL	8,301.40	8,491.56	190.16
PASIVO BANCARIO CORTO PLAZO	600.00	600.00	-
PASIVO	600.00	600.00	-
CAPITAL SOCIAL	2,700.00	3,069.22	369.22 (1 +(7
UTILIDADES RETENIDAS	3,964.87	4,119.16	154.28 (1 +(8
UTILIDAD FEBRERO 2005	1,036.53	999.12	(37.41) (4+ (5c +(6
EFFECTO MONETARIO ACUM.	0.00	(295.94)	(295.94) (1 +(10
CAPITAL CONTABLE	7,701.40	7,891.56	190.16
PASIVO Y CAPITAL	8,301.40	8,491.56	190.16

ESTADO DE RESULTADOS FEBRERO 2005

CONCEPTO	FEBRERO	B-10	VARIACIÓN
VENTAS	2,160.00	2,160.00	-
COSTO DE VENTAS	(665.87)	(671.97)	(6.09) (4
UTILIDAD BRUTA	1,494.13	1,488.03	(6.09)
GASTOS DE ADMON Y VENTA	(216.00)	(216.00)	0.00
DEPRECIACION	(12.50)	(31.46)	(18.96) (5c
UTILIDAD DE OPERACIÓN	1,265.63	1,240.57	(25.05)
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:			
GASTOS FINANCIEROS	(67.80)	(67.80)	-
PRODUCTOS FINANCIEROS	529.70	529.70	-
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0.00	(12.36)	(12.36) (6
UTILIDAD ANTES DE ISR PTU	1,727.53	1,690.12	(37.41)
ISR Y PTU	(691.00)	(691.00)	-
UTILIDA NETA	1,036.53	999.12	(37.41)

CEDULA12C

COMPARATIVO A PESOS DE FEBRERO 2005

ESTADO DE POSICION FINANCIERA A PESOS DE FEBRERO 2005

CUENTA	DIC-2004 *	FEB-05
CAJA Y BANCOS	3,669.21	2,791.30
CUENTAS POR COBRAR	125.42	432.00
INVENTARIO DE PROD TERMINADOS	<u>1,209.81</u>	<u>2,071.90</u>
ACTIVO CIRCULANTE	5,004.44	5,295.20
MAQ. Y EQ.	1,775.17	3,775.17
DEP. ACUM.	<u>(532.55)</u>	<u>(578.80)</u>
NETO	1,242.62	3,196.36
ACTIVO TOTAL	6,247.06	8,491.56
PASIVO BANCARIO CORTO PLAZO	<u>602.02</u>	<u>600.00</u>
PASIVO	602.02	600.00
CAPITAL SOCIAL	2,366.89	3,069.22
UTILIDADES RETENIDAS	3,574.09	4,119.16
UTILIDAD FEBRERO 2005	0.00	999.12
EFFECTO MONETARIO ACUM.	<u>(295.94)</u>	<u>(295.94)</u>
CAPITAL CONTABLE	5,645.04	7,891.56
PASIVO Y CAPITAL	6,247.06	8,491.56
	FACTOR *	
	<u>INPC FEBRERO 2005</u>	<u>112.929</u>
	INPC DICIEMBRE	
2004		112.55
	FACTOR:	1.00337

CEDULA13C

ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

CAPITAL CONTABLE INICIAL	5,645.04
UTILIDAD NETA ENERO 2005	545.07
UTILIDAD NETA FEBRERO 2005	999.12
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS	-
INCREMENTOS AL CAPITAL SOCIAL	702.33
CAPITAL CONTABLE FINAL	<u>7,891.56</u>

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

CONCEPTO	FEBRERO
UTILIDAD NETA	1,544.19
PARTIDAS VIRTUALES:	
DEPRECIACION	46.20
RECURSOS GENERADOS	1,590.39
CAPITAL NETO DE TRABAJO	(1,168.66)
FLUJO DE OPERACIÓN	421.72
INVERSIONES Y PAGOS:	
MAQUINARIA Y EQUIPO	(2,000.00)
DIVIDENDOS	0.00
SUMA INVERSIONES Y PAGOS	(2,000.00)
AUMENTO (DISMINUCION) DE FONDOS ANTES DE FINANC.	(1,578.28)
FINANCIAMIENTOS:	
AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL	702.33
AMORTIZACION DE PASIVO BANCARIO	(2.02)
AUMENTO (DISM) EN CAJA Y BANCOS	(877.96)
SALDO INICIAL EN CAJA Y BANCOS	3,669.21
SALDO FINAL EN CAJA Y BANCOS	<u>2,791.30</u>

ACTUALIZACIÓN SUBSECUENTE A MARZO 2005

	CED ULA	PÁGINA
1. IDENTIFICAR PARTIDAS NO MONETARIAS Y MONETARIAS	1-D	107
2. DETERMINAR LA ACTUALIZACIÓN DEL INVENTARIO FINAL Y COSTO DE VENTAS	2-D	108
3. ACTUALIZAR ACTIVO FIJO, INVERSIÓN BRUTA Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA	3-D	109
4. DETERMINAR EL RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	4-D	110
5. ACTUALIZAR CAPITAL SOCIAL INICIAL	5-D	111
6. ACTUALIZAR UTILIDADES RETENIDAS INICIALES	6-D	112
7. ACTUALIZAR SALDO DEL AÑO INMEDIATO ANTERIOR DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO	7-D	113
8. DETERMINAR LA UTILIDAD ACTUALIZADA DE MARZO 2005	8-D	114
9. AJUSTES	9-D	115
10. ESQUEMAS DE MAYOR	10-D	116
11. ESTADOS FINANCIEROS ACTUALIZADOS		
ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS	11-D	117
ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA A PESOS DE MARZO 2005	12-D	118
ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE Y ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA	13-D	119

CEDULA 1-D
PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS

IDENTIFICACIÓN DE PARTIDAS MONETARIAS

POSICIÓN MONETARIA INICIAL

	DATOS DE FEB 2005
ACTIVO:	
CAJA Y BANCOS	2,791.30
CUENTAS POR COBRAR	432.00
MENOS:	
PASIVO:	
PASIVO BANCARIO A CORTO PLAZO	600.00
POSICIÓN MONETARIA INICIAL	<u>2,623.30</u>

PARTIDAS NO MONETARIAS (CIFRAS HISTÓRICAS)

	FEB 2005	MAR 2005
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	2,053.10	2,688.10
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,500.00	3,500.00
DEPRECIACION ACUMULADA	(475.00)	(504.20)
CAPITAL SOCIAL	2,700.00	2,700.00
UTILIDADES RETENIDAS	3,964.87	3,001.42

CEDULA 2-D

INVENTARIO FINAL Y COSTO DE VENTAS

INVENTARIO FINAL Y COSTO DE VENTAS ACTUALIZADO		
A	INV. INICIAL ACTUALIZADO A PESOS DE FEB 2005	2,071.90
	INDICE DE MAR 2005	113.438
	INDICE DE FEB 2005	112.929
B	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.0045
C=AxB	INVENTARIO INICIAL ACTUALIZADO A MARZO 2005	2,081.24
D	MAS: COMPRAS DEL MES DE MARZO 2005	1,275.00
E=C+D	DISPONIBLE A MARZO 2005	3,356.24
F	UNIDADES DISPONIBLES MARZO 2005	52
G=E/F	COSTO UNITARIO EN PESOS DE MARZO 2005	64.54
H	UNIDADES VENDIDAS EN MARZO 2005	10
I=GxH	COSTO DE VENTAS ACTUALIZADO A MARZO 2005	645.43
J=E-I	INVENTARIO FINAL ACTUALIZADO A MARZO 2005	2,710.80
ACTUALIZACION DEL INVENTARIO FINAL		
	INVENTARIO FINAL ACTUALIZADO A MARZO 2005	2,710.80
	MENOS:	
	INVENTARIO FINAL HISTÓRICO DE MARZO 2005	2,688.10
	ACTUALIZACIÓN DEL INVENTARIO (Ajuste 3)	22.70
ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS		
	COSTO DE VENTAS ACTUALIZADO A MARZO 2005	645.43
	MENOS:	
	COSTO DE VENTAS HISTÓRICO MARZO 2005	640.02
	ACTUALIZACIÓN DEL COSTO DE VENTAS (Ajuste 4)	5.41

CEDULA 3-D

ACTUALIZACION DEL ACTIVO FIJO

ACTUALIZACION DEL SALDO INICIAL			
CONCEPTO	INVERSIÓN BRUTA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	ACTIVO FIJO NETO
SALDO FINAL DE FEBRERO 2005	3,775.17	(578.80)	3,196.36
POR:			
INDICE DE MAR 2005	113.438		
INDICE DE FEB 2005	112.929		
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.0045	1.0045	
IGUAL:			
SALDO INICIAL A PESOS DE MARZO 2005	3,792.19	(581.41)	3,210.78
ACTUALIZACIÓN:			
SALDO INICIAL A PESOS DE MARZO 2005	3,792.19	(581.41)	3,210.78
MENOS:			
SALDO FINAL DE FEBRERO 2005	3,775.17	(578.80)	3,196.37
ACTUALIZACIÓN DE MARZO 2005 (Ajustes 5a y 5b)	17.02	(2.61)	14.41
ACTUALIZACION DE MOVIMIENTOS DE ACTIVO FIJO			
MES	INVERSIÓN BRUTA	DEPRECIACIÓN DEL MES	
MARZO 2005		0	(31.60)
CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA DEL MES			
INVERSIÓN BRUTA ACTUALIZADA			3,792.19
MAS: ADQUISICIÓN MARZO 2005			-
IGUAL: INVERSIÓN BRUTA A MARZO 2005			3,792.19
POR:			
TASA DE DEPRECIACIÓN DEL MES	10%		0.0083
DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA DEL MES			31.60
ACTUALIZACIÓN DE DEPRECIACIÓN DEL MES:			
DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA DEL MES			31.60
MENOS:			
DEPRECIACIÓN HISTÓRICA DEL MES			-
ACTUALIZACIÓN DE DEPRECIACIÓN DEL MES (Ajuste 5c)			19.10

CEDULA 4D

RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA			
MES	POSICIÓN MONETARIA		RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA
	INICIAL (ACTIVA) PASIVA	INFLACIÓN DEL MES	
MARZO (Ajuste 6)	(2,623.30)	0.0045	(11.82)
DETERMINACIÓN DE INFLACIÓN DEL MES:			
INDICE MARZO 2005	<u>113.438</u>		
INDICE FEBRERO 2005	112.929		
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		1.0045	
MENOS:			
LA UNIDAD		<u>1</u>	
INFLACIÓN DEL MES		0.0045	

CEDULA 5-D

ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL

CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO		
CAPITAL SOCIAL FEB 2005		3,069.22
POR:		
INDICE DE MAR 2005	<u>113.438</u>	
INDICE DE FEB 2005	112.929	
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		1.0045
CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO A \$ MAR 2005		<u>3,083.06</u>
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL		
CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO A \$ MAR 2005		3,083.06
MENOS:		
CAPITAL SOCIAL FEB 2005		<u>3,069.22</u>
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL (Ajuste 7)		<u>13.83</u>

CEDULA 6-D**ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS**

UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS				
	AÑO	UTILIDADES A FEB 2005	FACTOR	UTILIDADES A MAR 2005
	2002	101.41	1.0045	101.87
	2003	1,064.39	1.0045	1,069.19
	2004	2,408.29	1.0045	2,419.14
	ENERO 2005	545.07	1.0045	547.52
	FEBRERO 2005	<u>999.12</u>	1.0045	<u>1,003.62</u>
	SUMAS:	<u>5,118.27</u>		<u>5,141.34</u>
	MENOS:			
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS EN MARZO			<u>(2,000.00)</u>
	UTILIDADES RETENIDAS			<u>3,141.34</u>
ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS				
	UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS A FEB-2005			5,118.27
	MENOS:			
	UTILIDADES RETENIDAS ACTUALIZADAS A MAR-2005			<u>5,141.34</u>
	ACTUALIZACIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS (Ajuste 8)			<u>23.07</u>

CEDULA 7-D

ACTUALIZACIÓN DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO

EFECTO MONETARIO ACUMULADO		
SALDO INICIAL FEB-2005		(295.94)
POR:		
INDICE DE MAR 2005	<u>113.438</u>	
INDICE DE FEB 2005	112.929	
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		<u>1.0045</u>
SALDO INICIAL ACTUALIZADO A MAR-2005		<u><u>(297.27)</u></u>
ACTUALIZACIÓN DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO		
SALDO INICIAL ACTUALIZADO A MAR-2005		(297.27)
MENOS:		
SALDO INICIAL FEB-2005		<u>(295.94)</u>
ACTUALIZACIÓN DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO (Aj 10)		<u><u>(1.33)</u></u>

CEDULA 8-D

UTILIDAD ACTUALIZADA DE MARZO 2005

MARZO 2005		
	HISTORICO	B-10
VENTAS	1,900.00	1,900.00
COSTO DE VENTAS	(640.02)	(645.43)
UTILIDAD BRUTA	1,259.98	1,254.57
GASTOS DE ADMON Y VENTA	(190.00)	(190.00)
DEPRECIACION	(29.20)	(31.60)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	1,040.78	1,032.97
GASTOS FINANCIEROS	(58.80)	(58.80)
PRODUCTOS FINANCIEROS	223.30	223.30
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0.00	(11.82)
UTILIDAD ANTES DE ISR PTU	1,205.28	1,185.64
ISR Y PTU	(482.10)	(482.10)
UTILIDA NETA	<u>723.18</u>	<u>703.54</u>

CEDULA 9-D

AJUSTES DE REEXPRESIÓN MARZO 2005

AJUSTES		
PARTIDAS	DEBE	HABER
Ajuste 1		
Actualización de inventario	18.80	
Actualización de maq. y equipo	275.17	
Efecto monetario acumulado	295.94	
Actualización costo de ventas	8.46	
Actualización dep. a resultados	21.20	
Resultado por posición monetaria	12.47	
Actualización de dep. acum de maq. y eq		103.80
Actualización de capital social		369.22
Actualización de utilidades retenidas		159.00
Resultado por posición monetaria		
Concepto: Registro de actualización inicial		

Ajuste 2		
Corrección por reexpresión	18.80	
Actualización de inventario		18.80
Concepto: Cancelación de la actualización del inventario inicial		
Ajuste 3		
Actualización de inventario	22.70	
Corrección por reexpresión		22.70
Concepto: Actualización del inventario enero 2005		
Ajuste 4		
Actualización del costo de ventas	5.41	
Corrección por reexpresión		5.41
Concepto: Actualización del costo de ventas de enero 2005		
Ajuste 5a		
Actualización de maq. y equipo	17.02	
Corrección por reexpresión		17.02
Concepto: Actualización de activo fijo		
Ajuste 5b		
Corrección por reexpresión	2.61	
Actualización de dep. acum de maq. y eq		2.61
Concepto: Actualización de depreciación acumulada		
Ajuste 5c		
Actualización de la depreciación a resultados	19.10	
Actualización de dep. acum de maq. y eq		19.10
Concepto: Actualización de depreciación a resultados		
Ajuste 6		
Resultado por posición monetaria	11.82	
Corrección por reexpresión		11.82
Concepto: Determinación del resultado por posición monetaria		
Ajuste 7		
Corrección por reexpresión	13.83	
Actualización del capital social		13.83
Concepto: Actualización de capital social		
Ajuste 8		
Corrección por reexpresión	23.07	
Actualización de utilidades retenidas		23.07
Concepto: Actualización de utilidades retenidas		
Ajuste 9		
Corrección por reexpresión	0	
Actualización de utilidad de marzo 2005		0
Concepto: Actualización de utilidad de enero 2005		
Ajuste 10		
Efecto monetario acumulado	1.33	
Corrección por reexpresión		1.33
Concepto: Actualización del efecto monetario acumulado		
SUMAS:	767.73	767.73

CEDULA 10D

ESQUEMAS DE MAYOR MARZO 2005

ESQUEMAS DE MAYOR									
<u>Actualización de Inv.</u>		<u>Act. De maq. y eq.</u>		<u>Act. de Dep. Acum. Maq</u>					
1)	18.80	18.80	(2)	1)	275.17			103.80	(1)
3)	22.70			5a)	17.02			2.61	(5b)
	<u>41.50</u>	<u>18.80</u>			<u>292.18</u>			<u>19.10</u>	(5c)
	22.70							125.51	
<u>Act. de Capital Social</u>		<u>Act de Utilidades Ret.</u>		<u>Corrección por reexpresión</u>					
	369.22	(1)			159.00	(1)	2)	18.80	22.70 (3)
	13.83	(7)			<u>23.07</u>	(8)	5b)	2.61	5.41 (4)
	<u>383.06</u>				<u>182.07</u>		7)	13.83	17.02 (5a)
							8)	23.07	11.82 (6)
								<u>1.33</u>	(10)
								58.31	<u>58.29</u>
							Aj)	0.02	
<u>Efecto Monetario Acum</u>		<u>Act. del costo de vtas</u>							
1)	295.94			1)	8.46				
10)	1.33			4)	5.41				
	<u>297.27</u>				<u>13.87</u>				
<u>Act. Dep. a resultados</u>		<u>Resultado pos. monetaria</u>							
1)	21.20			1)	12.47	0.02 (Aj)			
5c)	19.10			6)	11.82				
	<u>40.31</u>				<u>24.29</u>	<u>0.02</u>			
SUMAS IGUALES				SUMAS IGUALES				DEBE	HABER
								767.7	767.7

CEDULA11D

ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE POSICION FINANCIERA MARZO 2005

CUENTA	HISTORICO	B-10	VARIACIÓN
CAJA Y BANCOS	960.70	960.70	-
CUENTAS POR COBRAR	380.00	380.00	-
INVENTARIO DE PROD TERMINADOS	2,688.10	2,710.80	22.70 (1+ (3 -(2
ACTIVO CIRCULANTE	4,028.80	4,051.50	22.70
MAQ. Y EQ.	3,500.00	3,792.18	292.18 (1+(5a
DEP. ACUM.	(504.20)	(613.01)	(108.81) (1+ (5b+ (5c
NETO	2,995.80	3,179.17	183.37
ACTIVO TOTAL	7,024.60	7,230.67	206.07
PASIVO BANCARIO CORTO PLAZO	600.00	600.00	-
PASIVO	600.00	600.00	-
CAPITAL SOCIAL	2,700.00	3,083.06	383.06 (1 +(7
UTILIDADES RETENIDAS	3,001.42	3,141.34	139.92 (1 +(8
UTILIDAD MARZO 2005	723.18	703.54	(19.63) (4+ (5c +(6
EFECTO MONETARIO ACUM.	0.00	(297.27)	(297.27) (1 +(10
CAPITAL CONTABLE	6,424.60	6,630.67	206.07
PASIVO Y CAPITAL	7,024.60	7,230.67	206.07

ESTADO DE RESULTADOS MARZO 2005

CONCEPTO	MARZO	B-10	VARIACIÓN
VENTAS	1,900.00	1,900.00	-
COSTO DE VENTAS	(640.02)	(645.43)	(5.41) (4
UTILIDAD BRUTA	1,259.98	1,254.57	(5.41)
GASTOS DE ADMON Y VENTA	(190.00)	(190.00)	0.00
DEPRECIACION	(29.20)	(31.60)	(2.40) (5c
UTILIDAD DE OPERACIÓN	1,040.78	1,032.97	(7.81)
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:			
GASTOS FINANCIEROS	(58.80)	(58.80)	0.00
PRODUCTOS FINANCIEROS	223.30	223.30	-
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0.00	(11.82)	(11.82) (6
UTILIDAD ANTES DE ISR PTU	1,205.28	1,185.64	(19.63)
ISR Y PTU	(482.10)	(482.10)	-
UTILIDA NETA	723.18	703.54	(19.63)

CEDULA 12-D

COMPARATIVO A PESOS DE MARZO 2005

ESTADO DE POSICION FINANCIERA A PESOS DE MARZO 2005

CUENTA	DIC-04*	MAR-05
CAJA Y BANCOS	3,685.75	960.70
CUENTAS POR COBRAR	125.99	380.00
INVENTARIO DE PROD TERMINADOS	1,215.26	2,710.80
ACTIVO CIRCULANTE	<u>5,027.00</u>	<u>4,051.50</u>
MAQ. Y EQ.	1,783.17	3,792.18
DEP. ACUM.	<u>(534.95)</u>	<u>(613.01)</u>
NETO	1,248.22	3,179.17
ACTIVO TOTAL	<u>6,275.22</u>	<u>7,230.67</u>
PASIVO BANCARIO CORTO PLAZO	<u>604.73</u>	<u>600.00</u>
PASIVO	604.73	600.00
CAPITAL SOCIAL	2,377.56	3,083.06
UTILIDADES RETENIDAS	3,590.20	3,141.34
UTILIDAD MARZO 2005	0.00	703.54
EFFECTO MONETARIO ACUM.	<u>(297.27)</u>	<u>(297.27)</u>
CAPITAL CONTABLE	5,670.49	6,630.67
PASIVO Y CAPITAL	<u>6,275.22</u>	<u>7,230.67</u>
	FACTOR *	
	<u>INDICE DE MAR 2005</u>	<u>113.438</u>
	INPC DICIEMBRE 2004	112.55
	FACTOR:	1.00789

CEDULA 13-D**ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE**

CAPITAL CONTABLE INICIAL	5,670.49
UTILIDAD NETA ENERO 2005	547.52
UTILIDAD NETA FEBRERO 2005	1,003.62
UTILIDAD NETA MARZO 2005	703.54
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS	(2,000.00)
INCREMENTOS AL CAPITAL SOCIAL	705.50
CAPITAL CONTABLE FINAL	<u>6,630.67</u>

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

CONCEPTO	MARZO
UTILIDAD NETA	2,254.69
PARTIDAS VIRTUALES:	
DEPRECIACION	77.81
RECURSOS GENERADOS	<u>2,332.50</u>
CAPITAL NETO DE TRABAJO	<u>(1,749.56)</u>
FLUJO DE OPERACIÓN	582.94
INVERSIONES Y PAGOS:	
MAQUINARIA Y EQUIPO	(2,009.01)
DIVIDENDOS	<u>(2,000.00)</u>
SUMA INVERSIONES Y PAGOS	<u>(4,009.01)</u>
AUMENTO (DISMINUCION) DE FONDOS ANTES DE FINANC.	<u>(3,426.07)</u>
FINANCIAMIENTOS:	
AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL	705.50
AMORTIZACION DE PASIVO BANCARIO	<u>(4.73)</u>
AUMENTO (DISM) EN CAJA Y BANCOS	<u>(2,725.31)</u>
SALDO INICIAL EN CAJA Y BANCOS	3,685.75
SALDO FINAL EN CAJA Y BANCOS	960.70

CONCLUSIONES

Con esta investigación se pudo comprobar que la reexpresión de estados financieros es importante, ya que la inflación constituye uno de los problemas socioeconómicos más importantes que vivimos en México.

Como se puede constatar, se logró el objetivo general del estudio debido a que, al conocer el impacto que la inflación causa en la información y cómo afecta para la toma de decisiones, se presentan procedimientos para reconocer dichos efectos para tener información financiera comparable a través del tiempo.

Aunado a lo anterior, me permito comentar que la reexpresión de estados financieros, en los términos de principios de contabilidad generalmente aceptados, y de manera específica del Boletín B-10, permite entre otras cosas contar con elementos de información financiera objetiva, que promueve, por sí misma, la toma de decisiones adecuada.

En los lineamientos mencionados anteriormente, es donde radica la importancia del Boletín B-10, como base de la reexpresión de la información financiera, pues nos permiten adecuarnos a la realidad económica del país y obtener información de calidad.

Cabe señalar que las circunstancias imperantes actualmente en el entorno económico han variado considerablemente debido a que la inflación, además de haberse prolongado en el tiempo, ha incrementado su intensidad haciendo necesario, hoy más que nunca, que la información financiera sea una herramienta útil para el usuario.

Para concluir, es necesario comentar que en la actualidad, pese a que la mayoría de los profesionistas no consideran la importancia que representa el actualizar las cifras de los estados financieros y no lo llevan a la práctica, es necesario hacer énfasis que, en las condiciones económicas en las que se presentan las empresas día con día, es de vital importancia tomar en cuenta las ventajas que trae consigo la aplicación del Boletín B-10, así como los resultados que nos arrojará su adecuada y correcta aplicación.

BIBLIOGRAFÍA

DOMÍNGUEZ OROZCO, Jaime, Reexpresión con el boletín B-10 y sus cinco adecuaciones, Editorial. ISEF, México, 1998, 287pp.

DOMÍNGUEZ OROZCO, Jaime, La reexpresión fiscal y el I.S.R., Editorial. ISEF, México, 1998, 259 pp.

GARCIA BRIONES, Salvador, Reexpresión de Estados Financieros, Editorial. Mc Graw Hill, México, 1999, 285 pp.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Ed. IMCP, México, 1997, 127 pp.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, B-10 y sus cinco documentos de adecuaciones, Editorial IMCP, México, 1999, 257 pp.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, Integrado del Boletín B-10, Editorial IMCP, México, 1999, 290 pp.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, Normas de Información Financiera (NIF), Editorial IMCP, México, 2006, 832 pp.

PERDOMO MORENO, Abraham, Análisis e Interpretación de Estados Financieros, Editorial ECAFSA, México, 1998, 264 pp.

PEREZ REGUERA MARTINEZ DE ESCOBAR, Alfonso, Reexpresión de Estados Financieros aplicación práctica del Boletín B-10, Editorial IMCP; México, 1999, 687 pp.

OTRAS FUENTES

COMPAÑÍA EDITORIAL IMPRESORA Y DISTRIBUIDORA, Moderno diccionario de contabilidad, México, 1998, 271 pp.

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDRS COMMITTE, Normas Internacionales de Contabilidad.