

872708

19
2ej



UNIVERSIDAD DON VASCO, A.C.

INCORPORACION N° 8727-08 A LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

**ESCUELA DE ADMINISTRACION
Y CONTADURIA**

**"LA REEXPRESION DE
LA INFORMACION FINANCIERA
EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS"**

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

P R E S E N T A :

ANNETH RICO AGUILAR

ASESOR: C.P. LEOPOLDO MORENO SEPULVEDA



UNIVERSIDAD
DON VASCO, A.C.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

273850

URUAPAN, MICHOACAN. 1996



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

En este momento viene a mi mente
recuerdo de todas aquellas personas
que de una u otra forma me motivaron
y apoyaron en todos estos años,
y sin las cuales hubiera sido más
difícil el cumplir esta meta.

Para todas ustedes mi amor y mi corazón
nunca las olvidareGracias.

Para mi familia entera por el ejemplo en especial para ti MAMI por ayudarme siempre todo este gran esfuerzo sabes bién que fue por tí .

Para ti CUCO por estar a mi lado en los momentos más difíciles. demostrarme tu amor , y hacer mi vida mas feliz TQM.

LA REEXPRESION DE LA INFORMACION FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS

CAPITULO I GENERALIDADES

1.1 CONCEPTO DE EMPRESA	3.
1.2 CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS.....	4
1.2.1 DE ACUERDO CON SU MAGNITUD.....	4
1.2.2 DE ACUERDO A SU ACTIVIDAD.....	7
1.2.3 POR SU ORIGEN DE CAPITAL.....	10
1.2.4 POR LOS FINES QUE PERSIGUEN.....	12
1.3 SISTEMAS DE INFORMACION FINANCIERA.....	13
1.3.1 CONCEPTO DE CONTABILIDAD.....	13
1.3.2 IMPORTANCIA DE LA INFORMACION FINANCIERA EN LA PEQUEÑA EMPRESA	14
1.3.3 ESTRUCTURA BASICA DE LA CONTABILIDAD.....	15

1.4 ESTADOS FINANCIEROS BASICOS..	24
1.4.1 BALANCE GENERAL.....	25
1.4.2 ESTADO DE RESULTADOS.....	26
1.4.3.ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE.....	27
1.4.4 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA.....	27

CAPITULO II ANTECEDENTES Y CONCEPTOS DE LA REEXPRESION FINANCIERA

2.1 ANTECEDENTES DE LA REEXPRESION.....	28
2.2 CONCEPTO DE REEXPRESION FINANCIERA.....	36
2.3 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA REEXPRESION.....	36
2.4 LA CONTABILIDAD Y LA INFLACION.....	38
2.5 METODOS DE REEXPRESION DE LA INFORMACION FINANCIERA.....	42
2.5.1 METODO DE CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS.....	46

2.5.1.1 CARACTERISTICAS GENERALES.....	46
2.5.1.2 CLASIFICACION DE LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EFECTOS DE REEXPRESION.....	53
2.5.1.2.1 PARTIDAS MONETARIAS.....	54
2.5.1.2.2 PARTIDAS NO MONETARIAS	56
CAPITULO III CARACTERISTICAS GENERALES DE LA EMPRESA	
3.1 ESTRUCTURA JURIDICA.....	57
3.2 ACTIVIDAD DE LA EMPRESA.....	58
3.3 INFORMACION FINANCIERA.....	59
CAPITULO IV CASO PRACTICO.....	
4.1 BALANCE GENERAL HISTORICO.....	61
4.2 CEDULAS DE REXPRESION.....	63
4.3 BALANCE GENERAL REEXPRESADO A DICIEMBRE DE 1995.....	71

4.4 BALANCE GENERAL A PESOS DE DICIEMBRE DE 1995.....	73
4.5 CALCULO DEL REPOMO.....	75
4.6 ESTADO DE RESULTADOS REEXPRESADO.....	76
4.7 BALANCE GENERAL DE DIC 95 REEXPRESADO A PESOS 95.....	77
4.8 HOJA DE TRABAJO PARA ESTADO DE CAMBIOS.....	79
4.9 ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA.....	80
CONCLUSIONES.....	81
BIBLIOGRAFIA.....	83
ABREVIATURAS.....	84

INTRODUCCION

Cuando una empresa reconoce los efectos inflacionarios en sus operaciones podrá obtener información financiera confiable, útil, veraz y oportuna para la correcta toma de decisiones, ya que debido a la inestabilidad económica y política que está sufriendo nuestro país, las empresas deben de estar preparadas para afrontar dicho problema, además contemplarlo al momento de realizar su información financiera, pues aquellas empresas que quieran sobrevivir a la alta inflación, deberán incluirla en sus estados financieros para de esta forma conocer la situación real en la que se encuentran poder tomar decisiones, pero desafortunadamente aun en estas épocas de inflación los empresarios o accionistas no han querido reaccionar, darle la importancia que se merece el hecho de realizar la reexpresión de estados financieros y lo ven como algo innecesario, un gasto que pueden evitar o simplemente lo desconocen, es por eso que en este aspecto los contadores juegan un papel muy importante ya que de ellos depende el ofrecer estos servicios a las empresas y decirles lo importante que es además de los beneficios que pueden obtener tanto ellos como terceras personas que bien pueden ser personas de bancos, posibles accionistas y auditores tanto internos como externos.

Es por eso que debemos de hacer un esfuerzo y estar preparados para explotar esta área de trabajo de los contadores que tan descuidada está y darle la importancia que se merece a la Reexpresión de Estados Financieros sea cual sea el método de actualización que se utilice, lo importante será el realizar y obtener los mejores resultados posibles para de esta forma ofrecer un servicio a la sociedad y cumplir con la obligación que se tiene de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y al Código de Ética Profesional.

La presente investigación está compuesta por cuatro capítulos con sus respectivos subtemas el primer capítulo se relaciona con todas aquellos conceptos y clasificaciones de los diferentes tipos

de empresas existentes que bien pueden ser comerciales de servicios, agrícolas etc., así como su clasificación por su giro y tamaño.

Encontramos también lo que son los sistemas de información financiera y diferentes conceptos de contabilidad. el segundo capítulo esta enfocado a los antecedentes y diferentes conceptos de la reexpresión financiera y con este capítulo nos podemos dar cuenta que la reexpresión financiera tiene ya varios años de existir y como ha evolucionado de acuerdo a las necesidades de las empresas y de las personas que realizan la reexpresión de estado financieros.

Ya que en este caso la reexpresión de estados financieros es de una empresa de servicios en especial se dedico el tercer capítulo a hablar de los objetivos , la estructura y las actividades realizadas por la empresa .

Por ultimo el cuarto capítulo esta encaminado a lo que es la realización del caso practico de la empresa en el que podemos observar como se modifican sus estados financieros después de realizar la reexpresión y los resultados que obtienen.

La información expuesta a lo largo del presente trabajo se obtuvo mediante la investigación bibliografica y la proporcionada por la empresa sujeta a estudio, para de esta forma realizar la reexpresión de estados financieros de la misma y obtener así información financiera veraz y confiable para la correcta toma de decisiones.

Con la presente investigación se pretende que al elaborar la reexpresión de estados financieros la empresa cuente con información más real y confiable para la correcta toma de decisiones, y puedan darle el mejor uso durante el desarrollo de sus actividades tanto ellos como terceras personas.

LA REEXPRESION DE LA INFORMACION FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS

CAPITULO I GENERALIDADES

1.1 CONCEPTO DE EMPRESA

Las empresas desde el punto de vista legal se definen como: Una unidad económica que tiene personalidad jurídica propia, con derechos y obligaciones establecidas por la ley.

Las empresas son un factor principal de la economía y constituyen a la vez un medio de distribución que influye en la vida de los habitantes de nuestro país.

Para Joaquín Rodríguez Valencia es una entidad económica destinada a producir bienes, venderlos y obtener un beneficio, la cual realiza una determinada actividad productiva que de algún modo satisface las necesidades del hombre en la sociedad de consumo actual.

(RODRIGUEZ, 1992:3)

El grupo de Emprendedores de Nuevo León A.C. la define como la unidad económica donde se lleva a cabo la producción y distribución de bienes y servicios que sirven para satisfacer una necesidad social.

Según José Silvestre Méndez Morales, es la cédula del sistema económico capitalista, es la unidad básica de producción. Representa un tipo de organización económica que se dedica a cualquiera

de las actividades económicas , fundamentales en alguna de las ramas productivas de los sectores económicos.

(MENDEZ, 1988:6)

En base a lo anterior podemos concluir que las empresas son: Entes económicos organizados y formados por recursos humanos técnicos, financieros, materiales, tecnológicos y de información, encaminados y combinados de tal forma que se puedan prestar bienes o servicios a la sociedad y de esta forma poder satisfacer sus necesidades.

1.2 CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS

Las empresas se pueden clasificar de acuerdo con su magnitud, o sus actividades el origen de su capital o bien por los fines que persiguen.

1.2.1 CLASIFICACION DE ACUERDO A SU MAGNITUD

Las empresas se clasifican de acuerdo a su magnitud en microempresas, pequeñas empresas, medianas empresas y grandes empresas.

A) MICROEMPRESAS

Según la clasificación presentada por Nacional Financiera en el boletín publicado en el mes de Mayo de 1996 las microempresas son aquellas que tienen hasta 15 trabajadores y sus ventas anuales son hasta NS 1,500,000

Las microempresas son por lo general de tipo familiar donde con frecuencia el jefe de la familia esta al mando de la empresa y desempeña funciones de director, gerente y administrador, siendo apoyado por los demás miembros de la familia para lograr de esta forma sus objetivos planeados.

(NAFIN, 1996:2)

B) PEQUEÑAS EMPRESAS

Las pequeñas empresas según Nacional financiera son aquellas que tienen de 16 a 100 trabajadores y tienen unas ventas anuales de hasta NS 15.000.000

Las mayoría de las pequeñas empresas ya cuentan con un encargado o administrador que generalmente tiene centralizadas las funciones y carece de preparación o bases en cuanto a finanzas, administración, presupuestos, contaduría, auditoría y demás especializaciones útiles para la empresa.

(NAFIN,1996:2)

C) MEDIANAS EMPRESAS

Según Nacional Financiera son aquellas que tienen de 101 a 250 trabajadores y unas ventas anuales hasta NS 34,000,000

(NAFIN,1996:2)

Este tipo de empresas son muy importantes en nuestro país ya que debemos de considerar que la gran mayoría de empresas de nuestro país son pequeñas y medianas empresas y que son las que proporcionan una gran fuente de empleos, además de nuevos productos, ideas, técnicas y formas de realizar las cosas.

D) GRANDES EMPRESAS

Son aquellas que tienen más de 250 trabajadores y ventas anuales de más de NS 34,000,000

Este tipo de empresas cuentan con una mejor organización, pues generalmente tienen departamentos para cada una de sus áreas, y cuentan con el personal capaz para desarrollar sus actividades y lograr sus objetivos.

(NAFIN, 1996:2)

1.2.2 DE ACUERDO A SU ACTIVIDAD

Las empresas se clasifican de acuerdo con su actividad realizada en comerciales, industriales, de servicios, agrícolas y ganaderas.

A) COMERCIALES

Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o servicios para venderlos a los demandantes a un precio más elevado y de esta forma poder obtener una utilidad.

B) INDUSTRIALES

Son aquellas empresas que están dedicadas a la transformación o extracción, considerando que la transformación se refiere a las materias primas que son transformadas en productos terminados, y que la extracción puede ser de recursos renovables o no renovables.

C) DE SERVICIOS

Son entes que realizan actividades que no son productivas pero que satisfacen las necesidades de la sociedad o demandantes de los servicios que prestan estas empresas y que además no son tangibles o físicas

Además son aquellas empresas que con el esfuerzo humano producen un servicio para la sociedad, las empresas de servicios pueden ser de desarrollo industrial o bien de consumo final .

Las empresas de desarrollo industrial pueden ofrecer a la quienes lo requieren los siguientes servicios:

Transporte

Comunicaciones

Depósitos y almacenes

Obras públicas

Bancos y obras institucionales

Otros servicios

Las de consumo final ofrecen principalmente los siguientes servicios a la sociedad

Productos alimenticios

Bebidas

Tabaco

Prendas de vestir

Vivienda

Muebles y accesorios

Aparatos y accesorios eléctricos

Servicios hospitalarios

Servicios de laboratorios y análisis clínicos

Servicios de radiografías

Asesoría especializada

Seguros médicos y hospitalarios

En la actualidad se cuenta con un gran número de empresas de servicios las cuales ofrecen toda clase de beneficio a la sociedad desde asesoría, uso de instalaciones como puede ser el caso de algunos clubes deportivos o de hoteles que ofrecen los servicios más completos para que las personas puedan satisfacer sus necesidades, cada día las empresas de servicios se esfuerzan más para poder atender a sus clientes de la mejor forma y este pueda quedar satisfecho para que requiera de sus servicios nuevamente.

En el caso de los laboratorios de análisis clínicos estos buscan ofrecer un mejor servicio a sus pacientes por medio de los mejores equipos y el personal capacitado para obtener los mejores resultados al momento de realizar sus análisis y los pacientes queden satisfechos así como los doctores pues el ofrecer un servicio de laboratorio de análisis clínicos representa una gran responsabilidad dada la importancia de los mismos es de ahí que se debe poner especial cuidado en el desarrollo de sus actividades.

D) AGRÍCOLAS

Son aquellas empresas que se dedican a cultivar y mejorar los diferentes productos agrícolas que demanda la sociedad para de ésta forma satisfacer sus necesidades.

E) GANADERAS

Las empresas ganaderas son aquellas que están encargadas de la cría, mejoramiento, reproducción y engorda de los diferentes animales que requiere la sociedad para satisfacer sus necesidades.

1.2.3 POR SU ORIGEN DE CAPITAL

De acuerdo con su capital las empresas se pueden clasificar en privadas, públicas y mixtas

A) EMPRESAS PRIVADAS

Se puede decir que este tipo de empresas son la base del sistema capitalista que son formados con aportaciones privadas de capital y buscando obtener utilidades, dándose la explotación del hombre por el hombre.

a) EMPRESAS NACIONALES

Son aquellas empresas que están formadas por aportaciones de capitales propios de la nación independientemente del lugar geográfico de donde se encuentren

b) EMPRESAS EXTRANJERAS

Están formadas por personas y capitales del extranjero y que están ubicadas en nuestro país.

c) EMPRESAS PUBLICAS

Son entes económicos que fueron formados por aportaciones de capital del estado o de aportaciones, ya que los particulares no se interesaron pues estas empresas por lo general no generan utilidades.

d) EMPRESAS MIXTAS

Empresas formadas por capital nacional o extranjero, publico o privado y que por estas uniones suelen tener un capital mayor.

1.2.4 POR LOS FINES QUE PERSIGUEN

Las empresas principalmente por los fines que persiguen los podemos clasificar en empresas lucrativas y no lucrativas

A) EMPRESA LUCRATIVAS

Son todas aquellas que prestan ya sean bienes o servicios a la sociedad y que su objetivo principal es satisfacer las necesidades de la sociedad además estas empresas buscan obtener utilidades.

B) EMPRESAS NO LUCRATIVAS

Las empresas no lucrativas son todas aquellas que fueron formadas para proporcionar bienes y servicios a la sociedad sin que se busque obtener utilidades.

1.3 SISTEMAS DE INFORMACION FINANCIERA

Puede entenderse por sistemas de información financiera a todos aquellos métodos y procedimientos específicos que se utilizan, para dar a conocer los eventos financieros de una empresa y lograr optimizar de esta forma los recursos con que cuenta.

Los sistemas de información financiera bien encaminados son una base fundamental para la toma de decisiones, por lo tanto debe de seleccionarse un sistema de información que se adapte a las necesidades de las empresas, para lo cual se debe conocer la entidad económica y la elección del procedimiento de datos.

1.3.1 CONCEPTO DE CONTABILIDAD

PARA EDUARDO FRANCO DIAZ

Es la técnica de captación, clasificación y registro de las operaciones de una entidad para producir información oportuna, relevante, y veraz que se enriquece con las áreas administrativas jurídica y fiscal, financiera, costos, y auditoría.

(FRANCO, 1993:47)

La contabilidad no es un fin en si mismo y se justifica en tanto sirve como un sistema de información.

La contabilidad parte de que es una técnica. Esto implica la posición teórica de que los principios de contabilidad son guías de acción y no verdades fundamentales a las que se les adjudica poder explicativo y de predicción. Esta posición se refuerza al considerar a la contabilidad como algo diseñado por el hombre para satisfacer necesidades individuales y sociales que no existen en la naturaleza y por lo tanto no descubiertas.

Podemos decir que la contabilidad es un conjunto de elementos que combinados entre sí pueden servir en la toma de decisiones pues tiene un objetivo fundamental para el cual fue creada, la obtención de la información financiera oportuna, veraz y confiable.

1.3.2 IMPORTANCIA DE LA INFORMACION FINANCIERA EN LA PEQUEÑA EMPRESA

Aunque las pequeñas empresas por lo general no cuentan con especialistas encargados de cada área, la información financiera es elaborada por un contador público que bien puede ser de planta y que deberá dar a conocer la situación en la que se encuentra la empresa, hacer observaciones y sugerencias para obtener una información oportuna, veraz y confiable que servirá de base en la toma de decisiones para el logro óptimo de los objetivos de la empresa.

Además de que la información debe estar realizada de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados para su comprensión y de esta forma obtener estados financieros debidamente analizados.

Por lo tanto es de suma importancia que la información financiera aparte de realizarse oportunamente y de acuerdo a los principios de contabilidad para las empresas debe de

considerarse que esa información también es útil para terceras personas ya sean administradores, accionistas, inversionistas, el gobierno, trabajadores, instituciones de crédito o bien proveedores etc.

1.3.3. ESTRUCTURA BASICA DE LA CONTABILIDAD

Si partimos de la idea de que la contabilidad es una técnica que se utiliza para elaborar información veraz y confiable y que además esta elaborada de acuerdo a las necesidades de las empresas o usuarios, por lo tanto debe de reunir una serie de requisitos para de esta forma lograr el objetivo para el cual fue creada.

(IMCP.1994:22)

Y si consideramos que existen muchos demandantes de la contabilidad y que no todos tienen las mismas necesidades, entonces nos damos cuenta que la contabilidad debe de ser flexible y apegarse a las necesidades de los usuarios.

El I.M.C.P. nos dice que existe una gran cantidad de términos en la literatura contable que integran la teoría de la contabilidad y que por tal motivo no se ha logrado llegar a un acuerdo entre los tratadistas y los practicantes de la contabilidad y que por lo tanto esta estructura es una base susceptible de ser modificada y adaptada o cambiada cuando se considere que entorpece el avance de la contabilidad.

(IMCP,1994:22)

La estructura o teoría establecida por el I.M.C.P. esta compuesta por varias clases de conceptos ordenados de acuerdo a su jerarquía que son los siguientes:

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

REGLAS PARTICULARES

CRITERIO PRUDENCIAL DE APLICACION DE LAS REGLAS PARTICULARES

El orden en que se presenten los conceptos que forman la estructura de la teoría de la contabilidad esta basado en generalidad decreciente, que se da entre los principios y las reglas particulares, ya que los principios son proposiciones de carácter mas amplio que deben aplicarse en todos los casos.

1.3.3.1 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios de contabilidad son aquellos enunciados que se utilizan en la elaboración de la misma y que servirán como una base o guía en la cuantificación, presentación y toma de decisiones de la información financiera.

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

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son los siguientes:

Entidad

Realización

Periodo Contable

Valor Histórico Original

Negocio en Marcha

Dualidad Económica

Importancia Relativa

Comparabilidad

El I.M.C.P. los clasifica de acuerdo al rubro que cubre de los entes económicos en:

Los que identifican y delimitan al ente económico y a sus aspectos financieros son:

Entidad

Realización

Período Contable

Los principios que se establecen para cuantificar los operaciones del ente económico y su presentación son:

Valor Histórico Original

Negocio en Marcha

Dualidad Económica

El que se refiere a la información es el de:

Revelación Suficiente

Los que abarca los requisitos generados del sistema son:

Importancia Relativa

Comparabilidad

(IMCP,1994:23-25)

Podemos decir que los principios de contabilidad generalmente aceptados son enunciados que surgieron de la necesidad de hacer homogénea la contabilidad y que además se puede comparar la información y además para facilitar su comprensión, es importante conocer lo que cada uno de estos principios tiene por objetivo y por lo tanto a continuación se desglosan.

ENTIDAD

Señala que la personalidad de una entidad es totalmente independiente de la de sus propietarios por lo que sus estados financieros solo incluirán bienes, derechos valores y obligaciones de la misma.

REALIZACION

Señala que sus operaciones deben ser realizadas cuando se consideren plenamente realizados, cuando se tengan transformaciones internas que modifiquen la estructura de sus recursos o sus fuentes y cuando hayan ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivadas de sus

operaciones y que sus efectos puedan ser cuantificados razonablemente en unidades monetarias.

PERIODO CONTABLE

Señala la necesidad de elaborar información financiera en períodos de tiempo regulares y convencionales con la finalidad de poder conocer la situación financiera y los resultados de operación de las entidades. Lo anterior obliga a que las operaciones y sus efectos serán registrados en el período en que ocurren consecuentemente, los costos y gastos de la entidad, deben identificarse con el ingreso que originaron importando la fecha en que sean pagados.

VALOR HISTORICO ORIGINAL

Indica que las operaciones económicas que la contabilidad valúa se registraron de acuerdo al precio pactado de la operación o su equivalente a la estimación razonable que se haga de ellos al momento de su realización contable

NEGOCIO EN MARCHA

Nos dice que las entidades tendrán existencia permanente salvo prueba en contrario y que la información que generan corresponde a las operaciones practicadas en su vida normal (y no en períodos que indiquen su futura desaparición ósea que estén en períodos de liquidación.)

DUALIDAD ECONOMICA

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 considerando en su conjunto.

REVELACION 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.

IMPORTANCIA RELATIVA

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptible 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.

COMPARABILIDAD

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 comprobación con estados de otras entidades económicas conocer su posición relativa.

Cuando haya un cambio que afecte la comparabilidad de la información debe ser justificado y es necesario advertirlo claramente en la información que se presenta, indicando el efecto que dicho cambio produce en las cifras contables, lo mismo se aplica a la agrupación y presentación de la información.

Es importante mencionar que la Reexpresión de estados financieros se puede relacionar principalmente con los siguientes principios:

Importancia relativa

Periodo contable

Comparabilidad

Negocio en marcha

Valor histórico original

1.3.3.2 REGLAS PARTICULARES

Son la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros y se dividen en reglas de valuación y reglas de presentación, las primeras se refieren a la aplicación de los principios de contabilidad y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros.

Las segundas se refieren al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros.

Para Enrique Paz Zavala

Son la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros y son de dos tipos:

Reglas de Valuación

Reglas de presentación

(PAZ, 1990:206)

Concluyendo podemos decir que las reglas particulares son aquellos enunciados que nos muestran en forma específica e individual la forma en que deben elaborarse los estados financieros para lograr su comprensión y de esta forma sean una base confiable en la toma de decisiones.

1.3.3.2.1 . REGLAS DE PRESENTACION

Son aquellos lineamientos que nos manda el Instituto Mexicano de Contadores Públicos para la elaboración de los estados financieros de las entidades y como deberá de incluirse cada concepto para su fácil comprensión.

1.3.3.2.2. REGLAS DE VALUACION

Nos dice la forma en que deben de aplicarse los principios contables en la elaboración de los estados financieros así como su cuantificación, para esto se debe de considerar que las operaciones contables no se rigen por un modelo general y que deben de ser flexibles por tanto al aplicar las reglas de valuación deberá de utilizarse un criterio que se apegue a las necesidades de la entidad.

1.3.3.3. CRITERIO PRUDENCIAL DE APLICACION A LAS REGLAS PARTICULARES DE VALUACION

El sistema de información contable no es automático ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda alguna cualquier dilema que pueda plantear su aplicación, por esa razón es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que en lo posible se apegue a los requerimientos mencionados en este boletín.

Por lo tanto podemos concluir que el criterio prudencial estará marcado por la experiencia profesional de cada contador y que debe de considerar que los estados financieros de las entidades estarán en manos de terceras personas que necesitaran comprenderlos y analizarlos, en este aspecto la ética del contador es parte fundamental para la realización de dichos estados financieros.

1.4 ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

Los estados financieros son un medio de comunicar información y no son un fin ya que no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición y que su objetivo es el informar sobre la situación financiera por el periodo contable terminado en dicha fecha.

Para Alberto García Mendoza, los estados financieros son resúmenes esquemáticos que incluyen cifras, rubros, y clasificación que reflejan hechos contabilizados, convencionalismos contables y criterio de los que los elaboran.

(GARCIA, 1991:22)

Debemos recordar que el I.M.C.P. nos marca cinco como los estados financieros básicos los cuales son el balance general, el estado de resultados, el estado de variaciones en el capital contable y el estado de cambios en la situación financiera y las notas a los estados financieros que son parte integrante de los mismos.

En base con lo anterior podemos concluir que los estados financieros básicos son documentos que nos muestran la información financiera de las entidades en forma clasificada veraz y confiable de un periodo determinado en el que el criterio de la persona que los elabora debe de encaminarse en base a los principios de contabilidad.

1.4.1 BALANCE GENERAL

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos nos dice que el Balance General nos muestra los activos, pasivos y el capital contable a una fecha determinada.

Entendiendo por activo al conjunto o segmento cuantificable de los beneficios económicos futuros fundamentalmente esperados y controlados por una entidad, representados por efectivo derechos bienes o servicios, como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos.

Pasivo es el conjunto cuantificable de las obligaciones presentes de una entidad, particularmente virtualmente ineludibles de transferir efectivo bienes o servicios en el futuro a otras entidades como consecuencia de transacciones o eventos pasados.

Capital contable es el derecho de los propietarios sobre sus activos netos que surge por aportaciones de los dueños por transacciones y otros eventos o circunstancias que afectan una entidad y el cual se ejerce mediante reembolsos o distribuciones.

Utilidad Neta es la modificación observada en el capital contable de la entidad, después de su mantenimiento, durante un periodo contable determinado originado por las transacciones

efectuadas, eventos y otras circunstancias excepto las distribuciones y movimientos relativos al capital contribuido.

Podemos concluir entonces que el Balance General es aquél documento que nos muestra todos los bienes deudas y el capital así como las utilidades en forma ordenada y detallada de una empresa por un período determinado.

1.4.2. ESTADO DE RESULTADOS

Es aquel que muestra los ingresos costos gastos y la utilidad o pérdida resultante de un período.

Ingreso Es el incremento bruto de activos o disminución de pasivos experimentando por una entidad con efecto en su utilidad neta durante un período contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias normales.

Egresos Son las disminuciones del capital contable de una entidad originado por sus operaciones realizadas.

Con relación a lo anterior se puede decir que el estado de resultados es aquel documento que nos muestra todos los ingresos y egresos de una entidad clasificado por rubros así como su utilidad o pérdida comprendidos o un período determinado.

1.4.3 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

El I.M.C.P. nos dice que es aquél que nos muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante un período.

En mi opinión el estado de variaciones en el capital contable nos dice la situación que guardan las inversiones de las entidades y los resultados que se han obtenido en un período determinado.

1.4.4 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

El estado de cambios en la situación financiera nos indica como se modifican los recursos y obligaciones de la empresas en el período.

Por lo tanto el estado de cambios en la situación financiera será aquel que nos permite conocer el origen y la aplicación de los recursos en un período determinado.

CAPITULO II

ANTECEDENTES Y CONCEPTOS DE LA REEXPRESION FINANCIERA

2.1. ANTECEDENTES DE LA REEXPRESION FINANCIERA

La actualización de la información así como la evolución de sus *normas lineamientos y reglas* emitidas por la comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. tiene sus inicios en el año de 1969 con la emisión del Boletín B-2 Revaluación del Activo Fijo el cual no llega a protocolizarse, pero nos habla de la actualización de los rubros de activo fijo tangible mediante avalúos, después en el año de 1973 se hace la emisión del boletín A-1 el cual nos establece el principio de contabilidad el Valor Histórico Original. En el año de 1973 la comisión de IMCP emite el Boletín B-5 Registro de Transacciones en Moneda extranjera.

Con fecha del 18 de agosto de 1975 se emite la recomendación autorizada por la comisión de principios de contabilidad para que se pueda aplicar el método de ajustes por cambios en el nivel general de precios tanto en el balance como en el estado de resultados el cual fue aprobado por el Consejo Nacional Directivo del Instituto Mexicano de contadores el 18 de julio de 1975, y como consecuencia de dicha aprobación en el mes de noviembre de 1976 el Instituto Mexicano de Contadores Públicos emite su Boletín 37 de Estados Financieros ajustados por el nivel general de los precios.

Como consecuencia de utilizar otro método para actualizar la información financiera pues solo se utilizaba el de ajustes por cambios en el nivel general de precios y después de varios estudios el Instituto Mexicano de Contadores Públicos emite en el año de 1980 el Boletín B-7 Revelación de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera, en el cual consideraba como métodos para actualizar la información el de ajustes por cambios en el nivel general de precios y un nuevo método que sería el de Costos Específicos o Valor de Reposición que son reconocidos

internacionalmente y que por lo tanto a partir del año de 1980 los ejercicios sociales se ven obligados a aplicar el Boletín B-7 este boletín no pretendía dar a conocer una solución a todos los problemas que se presentaban en las empresas sino ofrecer un enfoque que les pudiera servir como una propuesta o necesidad urgente de considerar por los incrementos en la información presentada en los estados financieros, dicho Boletín es tomado como una base experimental para considerar los posibles aumentos o actualizaciones de la información financiera.

En el año de 1980 se realizó una gran difusión en todo el país del Boletín B-7 para que se pudiera conocer su contenido y aplicación, pero se encontró que en muchas ocasiones la aplicación del Boletín B-7 se daba extralibros ósea que no se incluía en los libros oficiales de la contabilidad, y además debido a la controversia de los métodos de actualización se permitió que las empresas seleccionaran en el método que mejor se adaptaba a sus necesidades.

El Boletín B-7 solo consideraba una actualización parcial de la información financiera y se enfocaba principalmente a la actualización de:

- Los inventarios y costos de ventas
- Inmuebles maquinaria y equipos así como su depreciación acumulada y la del ejercicio
- Las inversiones de los accionistas Capital Contable incluyendo la determinación de:

Ganancias o pérdidas acumuladas por posición monetaria

Reservas para mantenimientos del capital

Y el superávit por retención de activos no monetarios

Como resultado de los rubros actualizados y de la problemática que había para la aplicación del Boletín B-7, en el año de 1981 se realiza una encuesta para conocer los principales problemas que

tenían las personas que aplicaban en la practica dicho boletín el cual se enfocaba a los siguientes aspectos

- Impacto de la actualización en las cifras históricas
- Grado de cumplimiento de la actualización en las cifras históricas
- Grado de cumplimiento de las normas establecidas en el boletín
- Preferencia en los métodos de actualización utilizados
- Dificultad encontrada en algunos casos en la aplicación del método de costos específicos
- Problemas observados en cuanto a la información complementaria relativa al capital contable
- Grado de interés de los usuarios en la información

Se pudo apreciar en ese estudio, que se hizo mucho hincapié en considerar un solo método en la determinación de las cifras actualizadas, el recomendamiento y la integración del costo financiero real y la conveniencia de reconocer la información a los efectos de la inflación de los estados financieros básicos.

Como resultado de las altas tasas de inflación del año de 1983 la Comisión del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, emite el Boletín B-10 "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera en el cual se consideran los siguientes puntos:

- Establecer las normas a la valuación y presentación de las partidas relevantes contenidas en la información financiera que se vean afectadas por la inflación.
- El concepto de costo integral de financiamiento el cual esta integrado por los intereses, resultados por posición monetaria y la paridad de equilibrio
- La posibilidad para la empresa de realizar sus propios avalúos
- La existencia de un resultado por tenencia de activos no monetarios

-Continúa con la técnica de actualización parcial que también contenía el B-7 pero en cambio en el Boletín B-10 se actualizan:

- Inventarios
- Inmuebles, maquinaria y equipos, depreciación acumulada y depreciación del ejercicio
- Capital contable
- El resultado por tenencia de activos no monetarios.

Como resultado de la emisión del Boletín B-10 en el año de 1983, a partir de los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 1984 es obligatorio su aplicación y por lo tanto la comisión de principios de contabilidad ha estado en constante estudio para actualizar dicho boletín y en el mes de junio de 1984 emite la Circular 25 Criterios oficiales para la aplicación del Boletín B-10

El 16 de octubre de 1985 se aprueba por el Consejo Nacional Directivo del Instituto Mexicano de Contadores Públicos el primer documento definitivo de adecuaciones al Boletín B-10

Este documento nos habla de los siguientes puntos principalmente

1.- Partidas que deben actualizarse

-En el Balance: Todas las partidas no monetarias incluyendo como tales a las integrantes del capital contable.

-En el estado de resultados: Los costos o gasto asociados con los activos no monetarios.

Después en el mes de octubre de 1987 fue aprobado un segundo documento de adecuaciones la cual se enfoca a los siguientes aspectos:

- 1.- Tratamiento del efectivo monetario favorable
- 2.- Comparabilidad de los estados financieros de períodos anteriores
- 3.- Información complementaria relativa al costo histórico original de las partidas no monetarias.

Dichas adecuaciones quedaron sin efecto al entrar en vigor en el año de 1990, las normas contenidas en el tercer documento de adecuaciones, el cual tiene como objetivo principal, la expresión de los estados financieros en pesos de un mismo poder adquisitivo y la comparabilidad de los estados financieros en el tiempo.

En 1987 es emitida la circular 28 Reconocimientos para fines de comparabilidad en un entorno inflacionario

Para Enero de 1988 es publicada la circular 29 interpretación de algunos conceptos relacionados con el Boletín B-10 y sus adecuaciones, en Agosto de 1988 es emitida la Circular 31.

En el mes de Julio de 1989 fue Publicado el tercer documento de adecuaciones al Boletín B-10 el cual uniforma la presentación de los estados financieros a una misma medida que serian los pesos de poder de compra del cierre del ejercicio ósea a partir de 1990.

Además todos los estados financieros se actualizan en cada uno de sus conceptos del capital contable.

En 1990 es emitido el Boletín B-12 Estados de Cambios en la Situación Financiera cuyo objetivo será el proporcionar información relevante y condensada relativa a un periodo determinado.

Este Boletín es consecuencia del tercer documento de adecuaciones y deroga al Boletín B-11

Para el año de 1992 se emite el Cuarto documento de adecuaciones a partir de Enero de 1992 que deroga al concepto de la paridad técnica o de equilibrio que se aplicaba para avaluar las posiciones cortas en divisas extranjeras.

En el mismo 1992 es emitido el Boletín G-20 Comprobación del reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros el cual se enfoco a los efectos de la auditoría externa la comisión de normas y procedimientos de auditoría, este Boletín se refiere principalmente al examen del control interno y a los procedimientos de auditoría.

En la actualidad existe el quinto boletín de adecuaciones al B-10 el cual nos dice que debe se expresar en pesos de la fecha a que se refieren dichos estados, además que se se utilizara solo el método de índices y no el de costos específicos con respecto a la anterior se puede mencionar que de público lo siguiente

Adendum al quinto documento de adecuaciones al Boletín B-10

Con el propósito de adecuar la normas contables establecidas para lograr una mayor comparabilidad y objetividad de la información financiera, establece como único método el de Ajustes por Cambios en el Nivel General de Precios con fecha de vigencia para la aplicación del mismo a partir del 1 de enero de 1996.

**NORMATIVIDAD PARA LA ACTUALIZACION DE LA
INFORMACION FINANCIERA EN MEXICO**

AÑO EXPEDICION	NOMBRE	EXTRACTO
1969	BOLETIN B-2 REVALUACION ACTIVO FIJO	NO OBLIGATORIA SU OBSERVANCIA SIN EMBARGO FUE APLICADO POR NUMEROSAS EMPRESAS ACTUALMENTE LO UTILIZAN LOS BANCOS
1973	BOLETIN A-1 ESQUEMA DE LA TEORIA BASICA DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA	EMITE EL PRINCIPIO DE CONTABILIDAD DENOMINADO VALOR HISTORICO ORIGINAL INDICANDO QUE LAS CIFRAS DEBERAN SER ACTUALIZADAS EN PERIODOS INFLACIONARIOS SIN EMBARGO EXISTE NORMATIVIDAD
1975	RECOMENDACIONES DE LA COMISION DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD (APROBADA POR EL CONSEJO NACIONAL DIRECTIVO JULIO 1975)	RECOMENDARA APLICAR EL METODO ANGP NO FUE PROTOCOLIZADA
1980	BOLETIN B- 7 REVELACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA	ACTUALIZACION SIN AFECTAR LA CONTABILIDAD OFICIAL (EXTRALIBROS) PARCIAL ACEPTA CUALQUIERA DE LOS DOS METODOS BASICOS EL EFECTO MONETARIO SE PRESENTA EN EL CAPITAL CONTABLE
1984	BOLETIN B-10 RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA	SE ACTUALIZA AFECTANDO LA CONTABILIDAD OFICIAL, CONTINUA SIENDO PARCIAL, SURGE EL CONCEPTO COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO QUE COMPRENDE EL EFECTO MONETARIO CON UN CALCULO ESPECIAL. CONTINUA ECEPTANDO CUALQUIERA DE LOS DOS METODOS CLASICOS

1988	SEGUNDO DOCUMENTO DE ADECUACIONES	MODIFICA SUSTANCIALMENTE EL CRITERIO PARA CALCULAR EL EFECTO MONETARIO APLICANDOLO TOTALMENTE A RESULTADOS CUANDO ESTE FUESE ACREEDOR (UTILIDAD) FAVORECIDO A EMPRESAS EN SUS RESULTADOS CUANDO TIENEN APALANCAMIENTOS RELEVANTES
1990	TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES	TODOS LOS ESTADOS FINANCIEROS DEBEN ACTUALIZARSE CADA UNO DE LOS CONCEPTOS DEL CAPITAL CONTABLE SE REVELARA EN EUN SOLO CONCEPTO DENOMINADO ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE Y PARA EFECTOS DE COMPARABILIDAD DE DOS O MAS EJERCICIOS DEBEN EXPRESARSE EN PESOS DE PODER ADQUISITIVO ADQUISITIVO DEL ULTIMO DEL ULTIMO MES . OBLIGA A LA ACTUALIZACION MENSUAL
1990	BOLETIN B-12 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA	COMO UNA CONSECUANCIA DEL TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES ESTE BOLETIN DEROGA AL B-11 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO
1992	CUARTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES	A CONTAR DE ENERO DE 1992 SE EL CONCEPTO DE LA PARIDAD TECNICA O DE EQUILIBRIO QUE SE APLICABA PARA EVALUAR LAS POSICIONES CORTAS EN DIVISAS EXTRANJERAS
1992	BOLETIN G-20 COMPROBACION DEL RECONOCIMIENTO DEL LA INFLACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	A PARTIR DE ENERO DE 1992 PARA EFECTOS DE AUDITORIA EXTERNA LA COMISION DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DEL JMCP EMITE LA NORMATIVIDAD SOBRE EL PARTICULAR
1995	QUINTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL B-10	DESCONTINUA LA UTILIZACION DEL METODO DE COSTOS ESPECIFICOS Y APLICAR UNICAMENTE EL METODO DE AJUSTES POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS

2.2 CONCEPTO DE REEXPRESION FINANCIERA

Podemos decir que la reexpresión de los estados financieros es el agregarle al valor de las partidas no monetarias contenidas en los estados financieros los efectos de la inflación, para de esta forma obtener información confiable, útil y real.

Ya que debido a la inestabilidad económica que tiene nuestro país en la actualidad es de suma importancia tener estados financieros reexpresados para que esta situación no llegue a afectar después a las empresas por no haberlo considerado a tiempo y tomar las decisiones adecuadas.

2.3 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA REEXPRESION

Cuando las empresas reexpresan sus estados financieros desde mi punto de vista obtienen mayores ventajas que desventajas ya que el hecho de que los estados financieros contengan los efectos de la inflación le podrán ofrecer una base más confiable en la toma de decisiones, de los usuarios de la información ya sean personas de la empresa o terceras personas como podría ser el caso de una auditoría, pues desde mi punto de vista el hecho que en una empresa no cuenten con sus estados financieros reexpresados sería causante de que los auditores dieran una salvedad, caso que se podría evitar reexpresando la información.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos nos da las siguientes ventajas cuando de reexpresan los estados financieros por el método de Índices o Cambios en el Nivel General de Precios son los siguientes:

Es un cambio en la unidad de medición, respeta todos los principios contables

Es objetivo y comparable

El resultado por posición monetaria es medible y cuantificable

Permite la comparabilidad de la información financiera contable

Su costo es accesible y su manejo sencillo

Desventajas

Índice común no particular

El índice de precios generalmente aceptado no coincide con el de la partida específica

Podemos agregar que independientemente del método de reexpresión que se utilice las empresas obtendrán los siguientes beneficios

- Conocimiento de cifras reales para la toma de decisiones**
- Fuente de información para la empresa y terceras personas (bancos, proveedores, posibles accionistas auditores etc.)**

Desventajas

No todas las empresas reexpresan sus estados financieros

Existe poca mano de obra disponible para realizar este tipo de trabajos.

2.4 LA CONTABILIDAD Y LA INFLACION

Debido al gran problema que presenta la inflación en nuestros días los estados financieros buscan presentar correctamente tanto los resultados del ejercicio como la situación financiera de la empresa al cierre del mismo.

Según Miguel Angel Montejo

Inflación puede ser:

Hay muchas definiciones de inflación pero se le identifica como el alza generalizada de los precios, la inflación también es el resultado del aumento de circulante sin respaldo de bienes y servicios y sus principales causas son:

El desfasamiento entre la oferta y la demanda de productos y servicios

La necesidad imperiosa del estado de captar cada vez mayores recursos en áreas de su financiamiento inalcanzable para satisfacer sus crecientes necesidades de dinero.

Incremento indiscriminado de la burocracia

Establecimiento o aumento de subsidios a empresas paraestatales

Aumento del medio circulante

Establecimiento de impuestos excesivos

Desequilibrio en balanza de pagos

Aumento en salarios injustificados o no repercutido en la productividad

La intermediación comercial excesiva

Las consecuencias de la inflación serán:

Alzas en las tasas de interés bancarios

La brecha inflacionaria entre nuestro país y las demás naciones

Una deformación estructural entre nuestro país y las demás naciones

Provoca una serie de distorsiones en el apartado fiscal

Traspasencia al estado de parte del capital privado al pagar impuestos sobre una base de utilidades inflacionarias

Perdida baja o deterioro del poder adquisitivo del dinero

Presencia de la carrera salarios-precios

Anticipación en la compra de bienes y servicios

Al sentir la incertidumbre, las empresas detienen su crecimiento.

(MONTEJO, 1992:3)

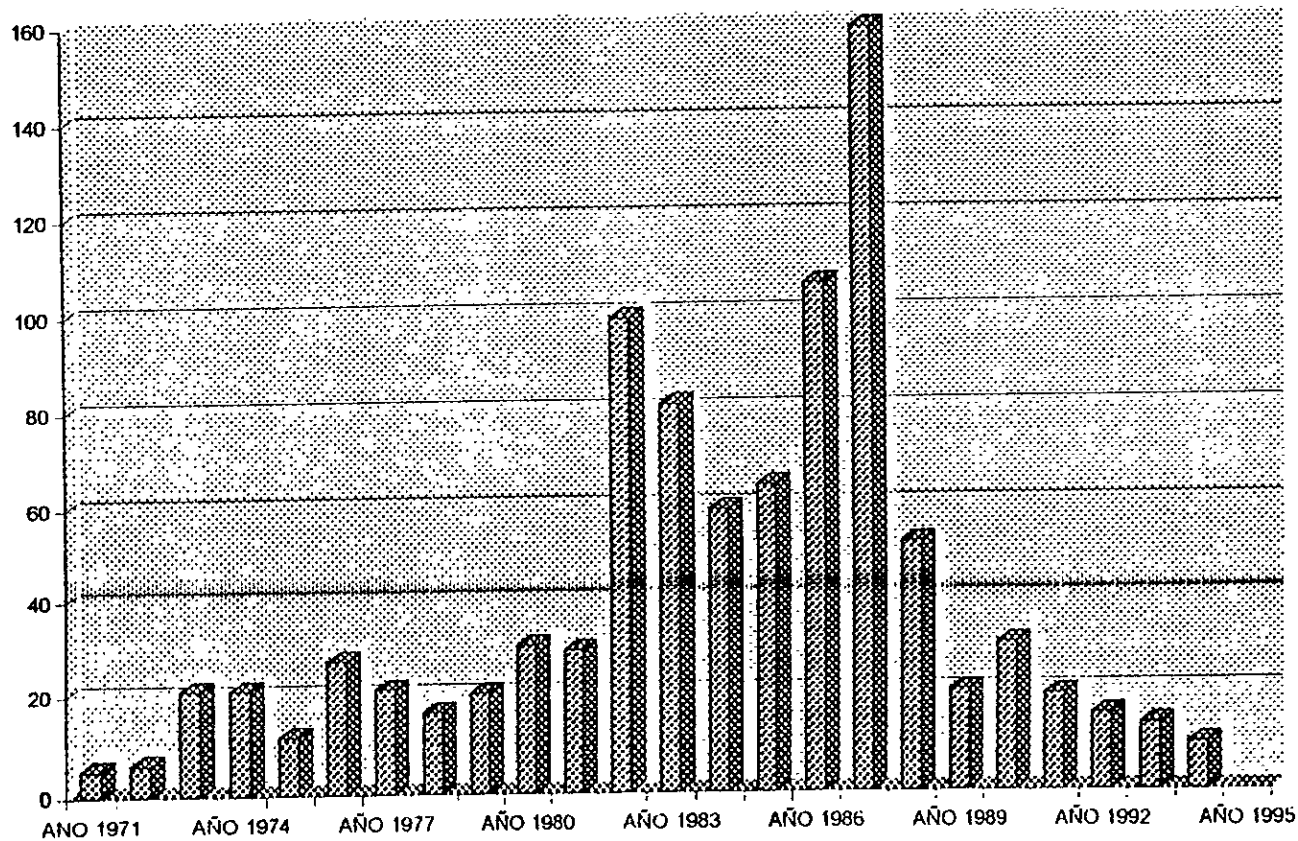
Podemos agregar que la contabilidad hasta los setentas se baso sobre el principio de la estabilidad monetaria, nuestra unidad de medida era la moneda pues tenia pocas variaciones, pero en la actualidad esto no ha podido llevarse a cabo de la misma forma pues la inflación que ha padecido el país ocasiono grandes trastornos en el uso de esta medida por lo cual se tuvo como resultado el surgimiento de dos métodos para poder manejar el fenómeno inflacionario los cuales son:

Método de Ajustes por Cambios en el Nivel General de Precios

Contabilidad por Valores de Reemplazo o Costos de Reposición

Y es importante considerar que estos dos métodos no podrán ser comparados pues para su realización se utilizan bases diferentes.

COMPORTAMIENTO DE LA INFLACION Y NORMATIVIDAD PARA LA ACTUALIZACION DE LA INFORMACION FINANCIERA EN MEXICO



25

Es así que la tendencia inflacionaria en nuestro país ha conocido después de varios años una inflación que difícilmente puede ser combatida en el corto plazo, lo que trae como consecuencia que la sociedad mexicana viva en el futuro un ambiente inflacionario .

La actividad cotidiana de la empresa se refleja a través del registro día a día de las operaciones que finalmente se ve mostrada en los estados financieros, por lo que el fenómeno inflacionario tiene una repercusión directa en la información financiera, ya que esta debe elaborarse apegándose a los conceptos que la doctrina contable establece.

La base para el registro contable de las operaciones que el esquema teórico de la contabilidad establece son:

El carácter cuantitativo de la información contable

Que la unidad de medida es el dinero

La contabilidad ha preferido por razones de objetividad utilizar los precios de cuando se realiza una actividad como criterio de medición.

Los estados financieros históricos son elaborados bajo los conceptos de la teoría con diversas finalidades:

Para determinar la utilidad a través de la disminución de los gastos a los ingresos de un periodo y comparación como resultado de ejercicios anteriores .

Para determinar la situación financiera a fechas determinadas y comparación con los estados financieros pasados

Tales comparaciones pierden conducir a conclusiones erróneas en cuanto a los incrementos y superación de metas , en cuanto a ingresos o gastos . el simple análisis financiero a través de razones no pierde ser confiable. Las utilidades y probables dividendos a repartir causarían una posible descapitalización en la empresa las políticas de inventarios sueldos y salarios podrían estar equivocadas ocasionando un gran deterioro a los resultados

Por lo tanto podemos decir que la inflación afecta a la contabilidad e información financiera en su elemento fundamental de medición monetaria y de no tomarse medida correctivas, tal información puede no llenar las características de acuerdo a los principios de contabilidad de acuerdo a su confiabilidad y utilidad.

2.5 METODOS DE REEXPRESION DE LA INFORMACION FINANCIERA

Como resultado de las altas tasas de inflación existentes en nuestro país y a la distorsión que esto ocasiona en la presentación de la información financiera se vio la necesidad de reexpresar los estados financieros lo que trajo con sígo la formulación de dos métodos para poder desarrollar dicha reexpresión los cuales se desglosan a continuación:

- El método de Ajuste por Cambios Nivel General de Precios
- El método de actualización de Costos Específicos también llamado Valores de Reposición

Los cuales son utilizados a nivel internacional

El método de actualización de costos específicos llamado también valores de reposición se basa en la medición de valores que se generan en el presente, en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado.

En este método se consideran factores que en el método de cambios en el nivel general de precios, pero es importante decir que los dos coinciden en el Primero:

La inflación ósea la pérdida de poder adquisitivo

La oferta y la demanda

La plusvalía de los bienes

La estimación defectuosa en la vida probable de los bienes

Debemos recordar que el costo de reposición es el importe que tiene que ser incurrido en la reposición de los activos tangibles de la empresa ya sea mediante o bien tratándose de maquinaria de la reposición de su capacidad con base en los adelantos tecnológicos según nos dice el Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Este método se funda en la medición de valores provocados por intercambios realizados en el pasado.

Sus principales ventajas son:

La utilidad o pérdida se reconoce en dos etapas

* En la fecha en que los activos no monetarios tengan un alza o baja en su valor de costo

* Cuando los activos no monetarios son vendidos

La información se basa en valores actuales, los cuales permiten tomar mejores decisiones por estar más próximos al futuro de los históricos.

Además da una imagen más real de la empresa en lo relativo a la valuación de sus inversiones no monetarias

Nos asegura el mantenimiento del capital que es desde mi punto de vista lo mas importante

Desventajas

Dificultas para la obtención del valor actual en alguno activos

Su operación es costosa requiere avalúos

Existen dificultades serias en su interpretación

Su objetividad es criticable ya que depende del criterio del valuador

Es un método caro

Cierto grado de elaboración e interpretación debido a que se aparta de la contabilidad tradicional

La calidad de los procedimientos para obtener algunos valores de reemplazo es muy baja.

Con base en lo anterior pudimos observar que las empresas facilitan su trabajo si utilizan el método de Índices ya que si se utiliza el de Costos específicos tendrá que reexpresar las cifras por el método de índices y si utiliza el de índices no tendrá que utilizar el método de costos para comprobar.

La diferencia entre los dos como son concebidos en la teoría pura y la forma en que se aplican en México, radica en que mientras que en teoría se pretende que toda la información quede expresada en unidades monetarias del cierre del ejercicio, en México se pretende que la información del estados de resultados se presente valuada en unidades monetarias del mismo promedio del ejercicio al mismo tiempo que la del balance general se presenta valuada en unidades monetarias del cierre del ejercicio.

Es importante señalar que el método de costos específicos de acuerdo con un boletín emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos dejara de estar vigente a partir de 1996 dicho

boletín entrara en vigor a partir del 1 de Enero de 1997 a continuación se transcribe parte de dicho boletín:

Adendum al quinto documento de adecuaciones al Boletín B-10

Con el propósito de adecuar la normas contables establecidas para lograr una mayor comparabilidad y objetividad de la información financiera, establece como único método el de Ajustes por Cambios en el Nivel General de Precios con fecha de vigencia para la aplicación del mismo a partir del 1 de enero de 1996.

Por lo tanto la aplicación de dicho boletín surtirá efecto a partir del 1 de enero de 1997 esta fecha se declaro con el fin de dar oportunidad a las empresas de prepararse para abandonar el método de costos específicos.

2.5.1 MÉTODOS DE CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS

Este método busca convertir unidades monetarias que reflejan un distinto poder de compra en una nueva unidad de medición común dada precisamente para su poder de compra es decir cambiar la unidad de medida actual del peso por un peso en función a su poder de compra en el momento en que se este llevando a cabo la operación. además busca saber la cantidad que gaste en adquirir algo en diferentes fechas.

2.5.1.1 CARACTERISTICAS GENERALES

Para Miguel Angel Montejo

Este método consiste en resolver el problema corregido a la medida empleada por la contabilidad. En vez de usar pesos corrientes se emplean pesos de igual poder adquisitivo, esto se logra aplicando un índice general de precios. que será aquel que tiene como objetivo presentar todos los elementos de los estados financieros en términos del mismo poder adquisitivo mediante la utilización del índice general de precios. este enfoque dará mantenimiento al capital en su aceptación financiera.

(MONTEJO,1992:15)

Para realizar la reexpresión de estados financieros se pueden utilizar dos métodos el de ajuste por cambios en el nivel general de precios y el de costos específicos, el método de ajustes por cambios

en nivel general de precios conserva el costo histórico y lo ajusta por cambios en nivel de precios cuando se sigue este método no refleja el valor en cuanto a lo que después de reexpresario costaría sino lo ajusta de acuerdo a la inflación que hubo en ese período.

El objetivo de este método es el presentar los informes financieros en los cuales el poder adquisitivo sea homogéneo, ajustando como consecuencia las cantidades de dinero.

Podemos encontrar además que la diferencia básica entre la información financiera histórica y la ajustada a los niveles generales de precios radica en el hecho de que la primera informa en precios corrientes y la segunda en pesos constantes.

Por medio del método de cambios en el nivel general de precios además podemos traducir los valores nominales de los costos históricos a pesos de poder adquisitivo de la fecha de los estados financieros utilizando el índice nacional de precios al consumidor.

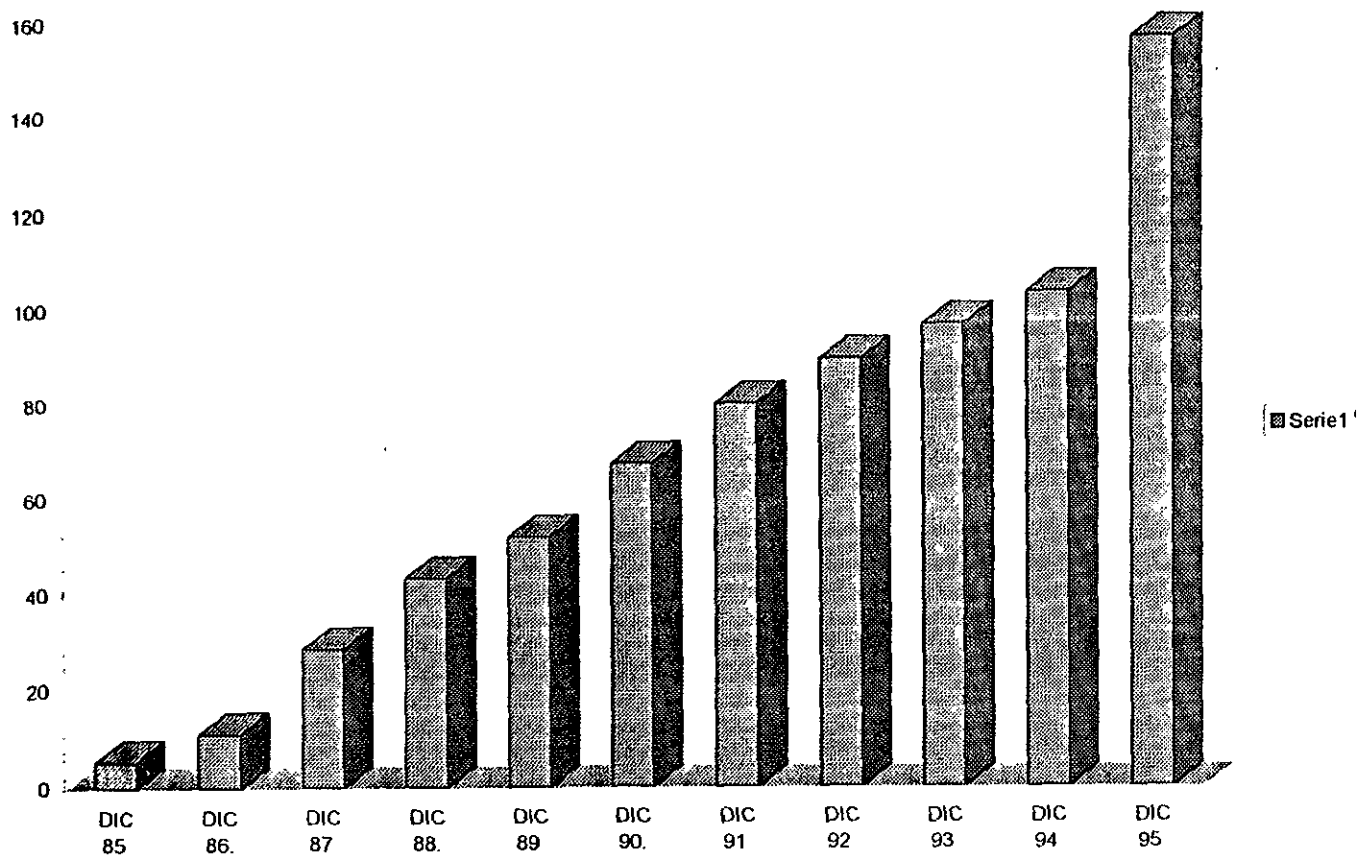
Ya que el método de reexpresión que se utilizara es el de índice de precios al consumidor a continuación se define:

INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR:

Es importante mencionar que los índices de precios se forman después de una investigación que refleja el banco de México junto con otras dependencias como es la SECOFIN los almacenes de mercados, centros comerciales o bien comparando los precios actuales de los diversos artículos con respecto a un año anterior.

Toda esta información será muy importante para la formulación de los índices, en esta etapa la información también constituye una materia prima muy importante para la aplicación del método de índices de precios.

INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR



El método de ajuste por cambios en el nivel general de precios se aplica a las partidas monetarias, a las no monetarias y además reconoce las pérdidas contingentes presentadas cuando la paridad de equilibrio es muy mayor que la del mercado.

Las principales ventajas de este método son:

La facilidad de aplicación

Un bajo costo de implantación

Para iniciar una reexpresión de estados financieros por el método de ajustes por cambios en el nivel de precios se debe contar antes que nada con una tabla de Índice Nacional de Precios al Consumidor para de esta forma poder convertir los pesos corrientes en pesos constantes, esto se hará por medio de un factor de ajustes que se multiplicara por el costo histórico de la partida correspondiente, para reflejar la inflación que se ha acumulado desde que se originó la partida hasta la fecha en que se esta reexpresando y de esta forma se obtiene el valor actualizado de dicha partida como se ejemplifica a continuación.

El factor de actualización se obtendrá:

$$\begin{array}{l} \text{Factor} \\ \text{de} \\ \text{Ajuste} \end{array} = \frac{\text{Índice nacional en la fecha de la reexpresión}}{\text{Índice Nacional en la fecha en que se originó la partida.}}$$

Una vez que se obtuvo el factor de ajuste o actualización se procederá a actualizar las partidas de la siguiente forma:

$$\text{Costo histórico} \times \text{Factor de ajuste} = \text{Valor actualizado}$$

(de la partida)

Una vez que se han actualizado las partidas es importante la creación de una cuenta puente que se utilizara mediante el proceso de registro y una vez terminado esta cuenta desaparecerá.

Esta cuenta nos servirá para el registro de los movimientos de actualización siguientes:

- °1.- El resultado monetario que surge como consecuencia de tener partidas monetarias
- 2.- Los ajustes ocasionados por la cuenta de capital contable
- 3.- Los ajustes por los activos no monetarios
- 4.- Los ajustes por la actualización de las cuentas del estado de resultados

La cuenta de actualización como comúnmente es llamada "cuenta transitoria de actualización o de corrección por reexpresión ya que no hay un nombre que sea obligatorio sino que se podrá decir como se llamara esta cuenta de acuerdo con las necesidades de la persona que esta realizando la reexpresión así como de la empresa.

El paso inicial para la reexpresión será la actualización de las inversiones en inmuebles, maquinaria y equipo así como sus correspondientes depreciaciones.

Al momento de utilizar el método de cambios en el nivel general de precios tanto el costo histórico como a las depreciaciones estas deberán quedar expresados en unidades monetarias al cierre del ejercicio y cada activo se actualizara de acuerdo a la fecha en que fue adquirido.

Para determinar el ajuste por reexpresión tanto de las depreciaciones como de los activos se sugiere el siguiente asiento contable.

Cargo: Cuenta de activo correspondiente

Abono: Cuenta de activo actualizado por reexpresión

En caso de que haya activos que no sean utilizados se deberán valorar a su valor neto.

En el caso de las depreciaciones se procederá a realizar el siguiente asiento:

Cargo: Depreciación acumulada

Abono: Cuenta de actualización por reexpresión

La actualización de los gastos por depreciación deberá quedar reexpresado en unidades monetarias de poder adquisitivo del promedio del ejercicio de acuerdo con el B-10.

Su asiento contable será el siguiente:

Cargo: A la de gastos por depreciación

Abono: Cuenta de actualización por reexpresión

Una vez efectuada la actualización de las depreciaciones y de los activos se procede a actualizar los inventarios los cuales deben de considerarse de acuerdo a los meses de existencia y calcular un promedio de todos los meses dividiendo entre el número de meses ósea el Índice de enero a marzo por ejemplo sumado después dividido entre tres por ser tres los meses que dura en existencia dicho inventario.

Es importante mencionar que el valor actualizado de los inventarios no deberá exceder de su valor de realización y que deberá de realizarse el siguiente asiento contable:

Cargo: cuenta de inventarios

Abono: cuenta de actualización por reexpresión

Actualización del capital contable

Deberán actualizarse todas las partidas del capital contables ósea el capital social, utilidades retenidas, reservas, capital contable.

Para las utilidades del ejercicio se tomara la cifra que arroja el estado de resultados y el asiento que se hace será por la suma del monto de actualización de las diferentes cuantas de capital y quedaría de la siguiente forma:

Cargo: Cuenta de actualización

Abono : cuenta de actualización de capital.

El costo integral de financiamiento también de debe de reexpresarse y dentro de este debe de incluirse si se tienen aquellas partidas que se tengan valuadas en UDIS.

Las pérdidas cambiarias reales y las contingentes deben de reexpresarse también en el caso de las pérdidas cambiarias resultado de los cambios en la paridad de mercado, la contabilidad tradicional ya lo reconocía pero tiene sus inicios en el boletín B-10 los asientos que se realizaran quedaran de la siguiente forma:

PERDIDA REAL

Cargo Pérdidas en tipo de cambio

Abono pasivo correspondiente

PERDIDA CONTINGENTE

Cargo perdida en tipo de cambio

Abono pasivo estimado

RESULTADO POR POSICION MONETARIA

Se calculara en base a los activos y pasivos y será de perdida cuando la empresa mantenga una posición monetaria larga y será de ganancia cuando la posición monetaria sea corta.

El asiento contable quedara de la siguiente forma

Cargo a Cuenta de actualización por reexpresion

Abono a resultado por posición monetaria

En el caso que el repomo fuera perdida el asiento seria cargo a la cuenta de resultado por posición monetaria y un crédito a la cuenta de actualización

2.5.1.2 CLASIFICACION DE LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EFECTOS DE REEXPRESION

Las partidas que integran los estados financieros que serán afectados por los efectos de la inflación se clasifican en dos tipos las partidas monetarias y las partidas no monetarias, las partidas monetarias son aquellas que nos representan bienes y por lo tanto valores monetario que se modificaran cuando existan cambios en los indices de inflación.

Las partidas monetarias serán aquellas inversiones u obligaciones de las empresas que nos representan un valor y no cambian aun si existen cambios en los índices.

Las partidas monetarias al permanecer con un valor igual pierden poder de compra en una época inflacionaria y las partidas no monetarias no lo hacen.

Se dice que la diferencia básica de estos métodos radica en que una en teoría pretende que toda la información quede expresada, en unidades monetarias al cierre del ejercicio.

2.5.1.2.1 PARTIDAS MONETARIAS

Son aquellas inversiones u obligaciones de las empresas que están presentando valores monetarios y por lo mismo su valor en pesos no modifica en los niveles generales de precios.

Las partidas monetarias reconocen el efecto de la ganancia o perdida del poder adquisitivo dependiendo de la entidad reconociendo también las perdidas contingentes.

Las partidas monetarias serán por lo tanto aquellos rubros que sean bienes u obligaciones de las empresas en pesos y que no se podrán modificar.

Las partidas monetarias mas importantes son las siguientes

La cuenta de bancos

Cuentas por cobrar

Pasivo

Efectivo en caja y bancos

Deposito a plazo cetes

Inversiones en obligaciones o renta fija y con vencimiento próximo

Cuentas por cobrar moneda nacional

Estimación de cuentas incobrables

Deposito o plazo

Cuentas por cobrar con asociaciones y subsidiarias

Anticipo o proveedores con precio no garantizado

Cuentas por pagar afiliadas

Pasivo a largo plazo

Pagaderos en efectivo

Las partidas monetarias son aquellas que representan un valor nominal fijo independiente de los cambios en el nivel general de precios en épocas de inflación los pasivos de este tipo generan una pérdida y se dispone de ellos mediante una transacción con terceros de cobro o de pago.

2.5.1.2.2 PARTIDAS NO MONETARIAS

Para el Instituto Mexicano de Contadores Públicos son aquellas obligaciones que están representando bienes y por lo tanto su valor monetario se modifica cuando existen cambios en los índices de inflación.

Por lo tanto podemos concluir que las partidas no monetarias serán todos aquellos bienes muebles o inmuebles que tengan las empresas y que su valor será por si cambiara pues su uso será por un periodo determinado.

Para Miguel Angel Montejo González

Son partidas no monetarias aquellas que no tienen un valor nominal fijo ya que conservan su valor intrínseco sus tenedores no ganan ni pierden al retenerlos y se disponen de ellos mediante transacciones las partidas no monetarias mas comunes son:

Los inventarios

Inversiones en acciones

Inversiones en acciones largo plazo

Inmueble planta y equipo

Depreciación acumulada

Anticipo a proveedores con precio garantizado

Impuestos diferentes con saldos deudor

Activos intangibles

Anticipo de clientes con precio garantizado

Intereses minoritarios

Obligaciones por servicio de garantía

Impuesto diferido saldos acreedor

(PEREZ REGUERA ,1991:31)

CAPITULO III

CARACTERISTICAS GENERALES DE LA EMPRESA

3.1 ESTRUCTURA JURIDICA

La empresa denominada Laboratorio de Patología Clínica esta registrada como una Sociedad Anónima de Capital Variable y fue creada en el año de 1989 y su duración será de 99 años.

Su capital social es variable y se formara de un capital fijo de 5.000 acciones ordinarias nominativas.

Y un capital variable ilimitado e indeterminado que será representado por acciones nominativas, las cuales siempre serán liberadas e integradas con un valor nominal

La empresa estará obligada a pagar los siguientes impuestos según sea el caso ósea dependiendo de sus resultados:

Impuesto Sobre la Renta

Impuesto al Valor Agregado

Impuesto al Activo

Seguro Social

Sistema de Ahorro Para el Retiro

Infonavit

Impuestos Locales

Hacer retención de impuestos a los pagos por honorarios

3.2 ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

La empresa denominado Laboratorio de Patología Clínica S.A. de C.V. tiene como actividad principal la instalación, organización y administración de laboratorios de análisis clínicos ósea la realización de toda clase de estudios y análisis de laboratorio que complemente diagnósticos médicos, así como la adquisición, venta renta e integración al patrimonio de la sociedad y la comercialización de toda clase de equipos, muebles, enseres, reactivos para laboratorios de análisis clínicos así como la adquisición de los inmuebles destinados a estos fines.

Toda esta actividad esta encaminada al mejor servicio al cliente ofreciendo además un horario de las 24 horas los 365 días del año, equipo de trabajo capacitado para obtener los mejores resultados y poder lograr sus objetivos.

La empresa ha realizado oportunamente su información financiera de acuerdo con las normas generalmente aceptadas, desde que inicio sus actividades para de esta forma poder presentar a los socios en juntas mensuales oportunamente la información además se les explica la situación que guarda la empresa, los gastos que a tenido y los resultados que arrojan sus estados financieros así como lo que significa, para que de esta forma ellos junto con las personas responsables puedan tomar decisiones oportunas para el mejoramiento y desarrollo de la empresa.

Utiliza equipo de computo para realizar su información pues esto agiliza su realización y de esta forma pueden obtener mejores resultados

3.3 INFORMACION FINANCIERA

La información financiera a la cual se le aplicaran los efectos de la inflación será la correspondiente a diciembre de 1994 como punto de partida pues fue la información que la empresa proporciono para ser reexpresada.

CAPITULO IV

CASO PRACTICO

Después de analizar en los capítulos anteriores los diferentes métodos de reexpresión que se pueden utilizar, para incluir en la información financiera los efectos de la inflación, se pudo realizar la reexpresión de estados financieros a la empresa denominada Laboratorio de Patología Clínica S.A de C.V. por el método de Cambios en el Nivel General de Precios por lo tanto después de reexpresar las partidas de dichos estados financieros se pudo observar que sus activos, fueron los más afectados pues se modificó considerablemente su valor lo que ocasiona que el activo fijo sea más alto y por lo tanto su utilidad cambie y si a esto le sumamos que su capital también aumento al reexpresar los estados financieros de la empresa cambiaron sus resultados representativamente .

Así pues como se comento al principio de esta investigación los accionistas de la empresa ahora podrán tomar decisiones sobre estados financieros más reales y confiables aunque es importante señalar que la antigüedad de los activos de la empresa es considerable y como nunca se había realizado la reexpresión de estados financieros no se había considerado este aspecto tan importante y que ahora ya puede utilizar tanto interna como externamente y obtener mejores resultados.

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S A DE C V

BALANCE GENERAL HISTORICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994

ACTIVO

CIRCULANTE

CAJA FONDO FIJO	2,100.00
BANCOS	47,320.02
INVERSION A CORTO PLAZO	0.00
CLIENTES	23,241.31
DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00
EMPLEADOS	9,000.00
DUEDORES DIVERSOS	3,140.63
PAGO PROVISIONAL	0.00
ANTICIPO A PROVEEDORES	1,863.00
INVENTARIO	0.00
PAGOS ANTICIPADOS	0.00
TOTAL CIRCULANTE	86,664.96

FIJO

EQUIPO DE LABORATORIO	116,975.47
DEPRECIACION EQUIPO DE LABORATORIO	-59,129.16
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	29,244.21
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	-13,823.85
EQUIPO DE COMPUTO	10,827.11
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	-7,328.87
GASTOS DE INSTALACION	869.67
AMORT GASTOS DE INSTALACION	-318.84
	77,315.74

DIFERIDO

GASTOS DE INSTALACION	3,892.71
PRIMA DE SEGURO	0.00
PAGOS ANTICIPADOS	0.00
	3,892.71

TOTAL ACTIVO 167,873.41

PASIVO

CIRCULANTE

PROVEEDORES	4,653.99
ACREEDORES DIVERSOS	1,718.69
CREDITOS BANCARIOS	0.00
IMPUESTOS POR PAGAR	29,714.14
IVA POR PAGAR	6,964.59
RETENCION DE ISR	251.74

43,303.15

CUENTAS POR PAGAR	0.00
-------------------	------

43,303.15

TOTAL PASIVO

CAPITAL

CAPITAL SOCIAL PATRIMONIO	229,097.29
APORTACION P/ FUT AUMENTOS DE CAPITAL	265.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANT	-124,465.59
UTILIDAD O PERDIDA	19,673.56

124,570.26

TOTAL PASIVO Y CAPITAL

167,873.41

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S.A. DE C.V.
CEDULA DE REEXPRESION DE EQUIPO DE LABORATORIO

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	MONTO ORIGINAL DE INVERSION	I.N.P.C MES REEXPRESION	I.N.P.C. MES ADQUISICION	FACTOR DE REEXPRESION	MONTO O.I REEXPREDADO	DIFERENCIA
EQUIPO DE LABORATORIO							
FLANOMETRO CORNING	OCTUBRE.88	12,149.48	103.2566	41.7402	2.47	30,059.29	17,905.81
AGITADOR PARA PIPETAS	ENERO.89	394.70	103.2566	44.2385	2.33	921.26	526.56
ROTOR SOL BAT	ENERO.89	852.67	103.2566	44.2385	2.33	1,890.21	1,037.54
CENTRIFUGA MICRO	ENERO.89	1,232.66	103.2566	44.2385	2.33	2,830.46	1,617.80
OPADILLAS	ENERO.89	411.49	103.2566	44.2385	2.33	960.45	548.96
DESTILADOR DE AGUA	FEBRERO.89	2,612.50	103.2566	44.8389	2.30	6,016.16	3,403.66
CONTROL DE BAJO NIVEL	FEBRERO.89	712.50	103.2566	44.8389	2.30	1,640.77	928.27
CENTRIFUGA CLINICA	FEBRERO.89	1,560.12	103.2566	44.8389	2.30	3,592.70	2,032.58
BALANZA ANALITICA	FEBRERO.89	5,014.43	103.2566	44.8389	2.30	11,547.41	6,532.98
BALANZA 3 BARRAS	FEBRERO.89	106.00	103.2566	44.8389	2.30	432.93	344.93
SERIPETOR	MARZO.89	995.98	103.2566	45.3248	2.28	2,368.99	1,373.01
PLATO CALIENTE	MARZO.89	1,064.00	103.2566	45.3248	2.28	2,423.95	1,359.95
CAMARA CUENTA GLOBULOS	MARZO.89	474.53	103.2566	45.3248	2.28	1,081.05	606.52
BAÑO MARIA P/40 TUBOS	MARZO.89	467.55	103.2566	45.3248	2.28	1,065.15	597.60
CENTRIFUGA 16"8	MARZO.89	0.00	103.2566	45.3248	2.28	0.00	0.00
HORNO DE SECADO	MARZO.89	1,692.88	103.2566	45.3248	2.28	3,836.13	2,152.25
CONTROL 8 TECLAS	MARZO.89	1,092.50	103.2566	45.3248	2.28	2,488.88	1,396.38
FILTRO ROJO	MARZO.89	4,199.00	103.2566	45.3248	2.28	9,565.94	5,366.94
REFRIGERADOR	MARZO.89	3,000.00	103.2566	45.3248	2.28	6,834.44	3,834.44
ESTUFA CINSA	MARZO.89	53.81	103.2566	45.3248	2.28	122.81	68.90
OLLA PRESTO	MARZO.89	267.83	103.2566	45.3248	2.28	610.16	342.33
BANCOS	MARZO.89	453.91	103.2566	45.3248	2.28	1,034.07	580.16
GLUCOMETRO COMPLETO	ABRIL.89	427.50	103.2566	46.0027	2.24	958.56	531.06
ESTUFA DE CULTIVO	ABRIL.89	1,835.40	103.2566	46.0027	2.24	4,113.70	2,284.30
AGITADOR VORTEX	ABRIL.89	631.45	103.2566	46.0027	2.24	1,432.28	798.83
MICROSCOPIO STANDARD	ABRIL.89	6,284.00	103.2566	46.0027	2.24	14,329.38	7,945.38
CONTADOR DE CELUCAS	ABRIL.89	20,000.00	103.2566	46.0027	2.24	44,891.54	24,891.54
MICROSCOPIO STANDARD	ABRIL.89	9,003.67	103.2566	46.0027	2.24	20,209.43	11,205.76
LLECTOR P/CENT	ABRIL.89	252.99	103.2566	46.0027	2.24	567.86	314.87
CHAROLAS	MAYO.89	161.74	103.2566	46.6359	2.21	358.11	196.37
CONTADOR 8 UNIDADES	MAYO.89	924.63	103.2566	46.6359	2.21	2,047.22	1,122.59
CUENTA COLONIAS	MAYO.89	1,116.25	103.2566	46.6359	2.21	2,471.49	1,355.24
ESTERILIZADOR CAJSA	MAYO.89	885.97	103.2566	46.6359	2.21	1,961.63	1,075.66
PIPETAS AUTOMATICAS	MAYO.89	859.50	103.2566	46.6359	2.21	1,903.02	1,043.52
SERIPETOR 2-10 LAKESIDE	MAYO.89	497.99	103.2566	46.6359	2.21	1,102.60	604.61
MICROPIPETA 5 LAMBDAS	JULIO.89	280.99	103.2566	47.6743	2.17	608.59	327.60
MICROPIPETA 25 LAMBDAS	JULIO.89	280.99	103.2566	47.6743	2.17	608.59	327.60
AVITADOR VOLTER	JULIO.89	1,039.50	103.2566	47.6743	2.17	2,251.43	1,211.93
ESTIMTOR DE 20.5 KGS	JULIO.89	230.00	103.2566	47.6743	2.17	498.15	268.15
ESPECTROFOTOMETRO	SEPTIEMBRE.89	9,678.57	103.2566	48.5889	2.13	18,442.89	9,764.32
MICROSCOPIO 84C	NOVIEMBRE.89	4,269.34	103.2566	49.3996	2.07	8,816.82	4,547.48
MUFLA DIGITAL L 20*20*25	SEPTIEMBRE.90	2,816.00	103.2566	62.5221	1.65	4,850.68	1,834.68
CLOWPETTE 20*200	ENERO.91	1,239.32	103.2566	68.8686	1.50	1,859.13	618.82
BASCULA CON ALTIMETRO	FEBRERO.91	652.17	103.2566	70.0706	1.47	961.04	308.87
CLINIMETE 1000 LAMBDAS	MARZO.91	420.36	103.2566	71.0700	1.45	610.65	190.29
ESTUFA DE CULTIVOS RIOS	MARZO.91	1,013.47	103.2566	71.0700	1.45	1,472.46	458.99
LAMPARA COLEMAN	NOVIEMBRE.91	700.00	103.2566	77.9408	1.32	927.33	227.33
MEZCLADORA MEMODINE	OCTUBRE.92	1,000.00	103.2566	87.3233	1.18	1,182.46	182.46
CENTRIFUGA DUCKER	OCTUBRE.92	1,500.00	103.2566	87.3233	1.18	1,773.69	273.69
PRECITHEM 92	NOVIEMBRE.92	2,888.97	103.2566	88.0488	1.17	3,387.95	498.98
CENTRIFUGA	OCTUBRE.93	6,740.93	103.2566	98.2048	1.08	7,325.03	584.10
ROTOR	MARZO.94	1,360.00	103.2566	98.2048	1.05	1,429.96	69.96
		116,975.47	5,369.34	2,755.66	107.04	244,468.89	127,493.41

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S.A. DE C.V.
CEDULA DE REEXPRESION DE EQUIPO DE OFICINA

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	MONTO ORIGINAL DE INVERSION	I.M.P.C. MES REEXPRESION	I.N.P.C. MES ADQUISICION	FACTOR DE REEXPRESION	MONTO D.I. REEXPRESADO	DIFERENCIA	
EQUIPO DE OFICINA								
REPISA PARA TELEFONO	MARZO. 89	150.51	103.2566	45.3248	2.38	297.22	146.71	
REPISAN PARA APARATO	MARZO 89	69.14	103.2566	45.3248	2.38	157.54	88.40	
R.C. Y MESA PARA ESTUFA	MARZO.89	832.52	103.2566	45.3248	2.38	1,891.60	1,064.08	
INTREPAÑOS	MARZO.89	240.81	103.2566	45.3248	2.38	548.80	307.99	
REPISA DE 1.5	MARZO.89	264.99	103.2566	45.3248	2.38	603.69	338.70	
ESCALERA DE ALUMINIO	ABRIL.89	68.70	103.2566	46.0027	2.34	154.20	85.50	
MAQUINA DE ESCRIBIR C/MEMORIA	ABRIL.89	1,956.87	103.2566	46.0027	2.34	4,392.33	2,435.46	
ESCRITORIO	MAYO.89	414.55	103.2566	46.6359	2.21	917.86	503.31	
MUEBLE PARA MONITOR	MAYO.89	158.78	103.2566	46.6359	2.21	351.55	192.77	
MUEBLES CASILLEROS	MAYO.89	734.87	103.2566	46.6359	2.21	1,627.00	892.13	
MESA DE CENTRO	MAYO.89	240.47	103.2566	46.6359	2.21	532.42	291.95	
MESA DE RODAJAS	MAYO.89	415.18	103.2566	46.6359	2.21	919.25	504.07	
CANCELES	MAYO.89	238.96	103.2566	46.6359	2.21	529.08	290.12	
LOCKER DE 4 PUERTAS	MAYO.89	188.00	103.2566	46.6359	2.21	416.25	228.25	
SILLA SECRETARIAL	MAYO.89	256.00	103.2566	46.6359	2.21	788.22	432.22	
ARCHIVERO C/CAJA FUERTE	MAYO.89	1,395.00	103.2566	46.6359	2.21	3,088.67	1,693.67	
ENFRIADOR DE AGUA	MAYO.89	1,943.48	103.2566	46.6359	2.21	2,310.37	1,266.89	
CALCULADORA ELECTRICA	MAYO.89	204.35	103.2566	46.6359	2.21	473.86	269.51	
MAQUINA DE ESCRIBIR MECANICA	MAYO.89	674.91	103.2566	46.6359	2.21	1,494.32	819.41	
CARGO DE SERVICIO C/ FORMALICA	AGOSTO.89	330.44	103.2566	48.1287	2.15	708.93	378.49	
ASPIRADORA D-711	MAYO.90	947.83	103.2566	58.2423	1.77	1,680.39	732.56	
RELOJ CHECADOR	MAYO.90	1,218.00	103.2566	58.2423	1.77	2,154.03	935.03	
BANCAS SIN BRAZOS	MAYO.90	846.25	103.2566	58.2423	1.77	1,500.30	654.05	
REFRIGERADOR KELVINATOR	MAYO.90	620.88	103.2566	58.2423	1.77	1,099.19	479.31	
LIBRERO HORIZONTAL CAPE	JUNIO.90	1,149.88	103.2566	59.3251	1.73	1,994.53	844.65	
ESCRITORIO PEDESTAL	JUNIO.90	1,781.79	103.2566	59.3251	1.73	2,084.71	882.92	
SILLON EJECUTIVO	JUNIO.90	443.54	103.2566	59.3251	1.73	789.46	325.92	
SILLAS GIRATORIAS	JUNIO.90	340.78	103.2566	59.3251	1.73	590.14	249.36	
BANCA CON BRAZOS	JUNIO.90	846.25	103.2566	59.3251	1.73	1,447.97	621.72	
BANCA CON BRAZOS	JUNIO.90	344.21	103.2566	59.3251	1.73	597.09	252.88	
BANCA CON BRAZOS	JUNIO.90	262.86	103.2566	59.3251	1.73	455.63	192.77	
BANCOS MARCA ALFA	JUNIO.90	281.74	103.2566	59.3251	1.73	488.70	206.96	
RADIO MARCA MAXON	SEPTIEMBRE.90	1,410.00	103.2566	62.5221	1.65	2,328.45	918.45	
SILLA SECRETARIAL	OCTUBRE.90	232.45	103.2566	63.4209	1.63	378.46	146.01	
PROTECTORA DE CHEQUES	NOVIEMBRE.90	1,363.04	103.2566	65.1049	1.59	2,161.79	798.75	
AMPLIFICADOR TECHNICS	NOVIEMBRE.91	1,600.00	103.2566	79.9438	1.32	2,119.61	519.61	
LOCKER METALICO 4 PUERTAS	DICIEMBRE.91	309.09	103.2566	79.7786	1.29	400.05	90.96	
BOCINAS 6+9 EQ SONIDO	DICIEMBRE.91	198.36	103.2566	79.7786	1.29	254.61	58.25	
TWEAKER 100 WATTS SONIDO	DICIEMBRE.91	120.00	103.2566	79.7786	1.29	155.21	35.21	
VENTILADOR	MAYO.92	94.09	103.2566	84.2199	1.22	115.22	21.13	
ROTAFOLIO	SEPTIEMBRE.92	225.46	103.2566	86.6992	1.19	268.52	43.06	
RADIO	MAYO.92	1,500.00	103.2566	92.7488	1.11	1,669.94	169.94	
MAQUINA REGISTRADORA	DICIEMBRE.92	3,624.00	103.2566	96.455	1.07	3,890.25	256.25	
			29,244.21	4,440.03	2,504.11	80.24	51,034.70	21,790.49

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S.A. DE C.V.
CEDULA DE REEXPRESION DE EQUIPO DE COMPUTO

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	MONTO ORIGINAL DE INVERSION	I.N.P.C. MES REEXPRESION	I.N.P.C. MES ADQUISICION	FACTOR DE REEXPRESION	MONTO O I REEXPRESADO	DIFERENCIA
EQUIPO DE COMPUTO							
REGULADOR GANSEP		347.00	103.2566	60.6106	1.70	591.15	244.15
COMPUTADOR PRINTAFOR	JULIO.90	4.900.00	103.2566	80.6106	1.70	6.814.43	2.814.43
HD SPEAK	SEPTIEMBRE.90	1.156.40	103.2566	62.5221	1.65	1.909.02	753.42
CONVERSION PC *XT	NOVIEMBRE.91	2.234.18	103.2566	77.9438	1.32	2.959.75	725.57
IMPRESORA STAR MICRONIX	JULIO.94	769.53	103.2566	100.5676	1.03	790.11	20.58
KIT DE CONVERSION	DICIEMBRE 94	870.00	103.2566	103.2566	1.00	870.00	0.00
COPROCESADOR MATEMATIC	DICIEMBRE 94	140.00	103.2566	103.2566	1.00	140.00	0.00
IMPRESORA STAR MICRONIX	DICIEMBRE 94	1.210.00	103.2566	103.2566	1.00	1.210.00	0.00
		10.827.11	826.05	672.02	10.41	15,385.25	4,558.14

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S.A. DE C.V.
CEDULA DE REEXPRESION DE GASTOS DE INSTALACION

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	MONTO ORIGINAL DE INVERSION	I.N.P.C. MES REEXPRESION	I.N.P.C. MES ADQUISICION	FACTOR DE REEXPRESION	MONTO O.I. REEXPRESADO	DIFERENCIA
GASTOS DE INSTALACION							
CANCEL DE ALUMINIO	ABRI.91	869.67	103.2566	71.8145	1.44	1,250.43	380.76

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S A DE C V
 CEDULA DE REEXPRESION DE DEPRECIACIONES DE EQUIPO DE LABORATORIO

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	DEPRECIACION HISTORICA	I. N. P. C. MES REEXPRESION	I. N. P. C. MES ADQUISICION	FACTOR DE REEXPRESION	DEPRECIACION REEXPRESADA	DIFERENCIA	
EQUIPO DE LABORATORIO								
FLANOMETRO COHRING	OCTUBRE. 88	7,492.18	103.2866	41.7402	2.47	10,534.10	11,041.92	
AGITADOR PARA PIPETAS	ENERO 89	233.52	103.2866	44.2385	2.23	345.08	311.55	
ROTOR SOL BAT	ENERO 89	504.50	103.2866	44.2385	2.23	1,177.55	673.05	
CENTRIFUGA MICRO	ENERO.89	717.49	103.2866	44.2385	2.23	1,674.69	957.20	
GRADILLAS	ENERO.89	243.44	103.2866	44.2385	2.23	540.26	324.80	
DESTILADOR DE AGUA	FEBRERO.89	1,523.96	103.2866	44.8389	2.20	3,509.42	1,985.47	
CONTROL DE BAJO NIVEL	FEBRERO.89	415.63	103.2866	44.8389	2.20	957.13	541.50	
CENTRIFUGA CLINICA	FEBRERO.89	910.07	103.2866	44.8389	2.20	2,095.74	1,185.67	
BALANZA ANALITICA	FEBRERO.89	2,925.08	103.2866	44.8389	2.20	6,755.98	3,830.90	
BALANZA 3 BARRAS	FEBRERO.89	109.67	103.2866	44.8389	2.20	252.55	142.88	
SERIPETOR	MARZO.89	572.49	103.2866	45.3248	2.28	1,304.67	732.98	
PLATO CALIENTE	MARZO.89	611.00	103.2866	45.3248	2.28	1,393.77	782.97	
CAJARA CUENTA GLOBULOS	MARZO.89	272.05	103.2866	45.3248	2.28	621.59	348.74	
BAÑO MARIA P/40 TUBOS	MARZO.89	268.04	103.2866	45.3248	2.28	612.46	343.62	
CENTRIFUGA 16"8	MARZO.89	0.00	103.2866	45.3248	2.28	0.00	0.00	
HORNO DE SECAO	MARZO.89	968.23	103.2866	45.3248	2.28	2,205.77	1,237.54	
CONTROL 8 TECLAS	MARZO.89	628.19	103.2866	45.3248	2.28	1,431.11	802.92	
FILTRO ROJO	MARZO.89	2,414.42	103.2866	45.3248	2.28	5,500.43	3,086.00	
REFRIGERADOR	MARZO.89	1,725.00	103.2866	45.3248	2.28	3,929.81	2,204.81	
ESTUFA CINSA	MARZO.89	31.00	103.2866	45.3248	2.28	70.62	39.62	
OLLA PRESTO	MARZO.89	154.00	103.2866	45.3248	2.28	350.83	196.83	
BANCOS	MARZO.89	261.00	103.2866	45.3248	2.28	594.60	333.60	
GLUCOMETRO COMPLETO	ABRIL.89	242.25	103.2866	46.0027	2.24	543.75	301.50	
ESTUFA DE CULTIVO	ABRIL.89	1,040.06	103.2866	46.0027	2.24	2,334.49	1,294.43	
AGITADOR VORTEX	ABRIL.89	359.07	103.2866	46.0027	2.24	805.96	446.89	
MICROSCOPIO STANDARD	ABRIL.89	3,617.60	103.2866	46.0027	2.24	8,119.98	4,502.38	
CONTADOR DE CELUCAS	ABRIL.89	11,333.33	103.2866	46.0027	2.24	25,438.53	14,105.20	
MICROSCOPIO STANDARD	ABRIL.89	5,102.08	103.2866	46.0027	2.24	11,452.01	6,349.93	
LECTOR P/CENT	ABRIL.89	143.36	103.2866	46.0027	2.24	321.78	178.42	
CHAROLAS	MAYO 89	90.30	103.2866	46.6359	2.21	199.93	109.63	
CONTADOR 8 UNIDADES	MAYO.89	516.25	103.2866	46.6359	2.21	1,143.03	626.78	
CUENTA COLONIAS	MAYO.89	623.24	103.2866	46.6359	2.21	1,379.92	756.68	
ESTERILIZADOR CAISA	MAYO.89	494.67	103.2866	46.6359	2.21	1,095.25	600.58	
PIPETAS AUTOMATICAS	MAYO.89	479.89	103.2866	46.6359	2.21	1,062.53	582.64	
SERIPETOR 2-10 LAKESIDE	MAYO.89	273.89	103.2866	46.6359	2.21	606.42	332.53	
MICROPIPETA 5 LAMDAS	JULIO.89	154.54	103.2866	47.6743	2.17	334.71	180.17	
MICROPIPETA 25 LAMDAS	JULIO.89	154.54	103.2866	47.6743	2.17	334.71	180.17	
AVITADOR VOLTIER	JULIO.89	571.73	103.2866	47.6743	2.17	1,238.30	666.57	
ESTINTOR DE 20.5 KGS	JULIO.89	120.75	103.2866	47.6743	2.17	261.53	140.78	
ESPECTROFOTOMETRO	SEPTIEMBRE.89	4,411.61	103.2866	48.5889	2.13	9,375.14	4,963.53	
MICROSCOPIO K4C	NOVIEMBRE.89	1,814.47	103.2866	49.3996	2.07	3,747.15	1,932.68	
MUFLA DIGITAL L 20*20*25	SEPTIEMBRE.90	1,102.93	103.2866	62.5222	1.65	1,821.51	718.58	
CLONOPETTE 20*200	ENERO.91	475.07	103.2866	68.8686	1.50	712.29	237.22	
BASCULA CON ALTIMETRO	FEBRERO.91	344.56	103.2866	70.0704	1.47	360.39	115.83	
CLINIPETE 1000 LAMDAS	MARZO 91	157.61	103.2866	71.0700	1.45	228.99	71.38	
ESTUFA DE CULTIVOS RIOS	MARZO 91	373.62	103.2866	71.0700	1.45	529.91	168.30	
LAMPARA COLEMAN	NOVIEMBRE.91	215.83	103.2866	77.9438	1.32	285.92	70.09	
MECLADOR HEMODINE	OCTUBRE 92	216.67	103.2866	87.3233	1.18	256.20	39.53	
CENTRIFUGA DUCHER	OCTUBRE 92	325.00	103.2866	87.3233	1.18	384.30	59.30	
PRECITHEM DFV	NOVIEMBRE.92	601.87	103.2866	88.0488	1.17	705.83	103.96	
CENTRIFUGA	OCTUBRE.92	788.78	103.2866	95.3048	1.08	854.59	65.81	
ROTOR	MARZO 94	103.00	103.2866	98.2050	1.05	107.25	5.25	
			59,129.16	5,369.34	2,755.66	107.04	110,118.46	70,989.30

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S.A. DE C.V.
 CEDULA DE REEXPRESION DE DEPRECIACIONES DE MOBILIARIO Y EQUIPO

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	DEPRECIACION HISTORICA	I. N. P. C. MES REXXPRESION	I. N. P. C. MES ADQUISICION	FACTOR DE REXXPRESION	DEPRECIACION REXXPRESADA	DIFERENCIA
EQUIPO DE OFICINA							
REPISA PARA TELEFONO	MARZO 89	75.04	103.2566	45.3248	2.28	170.95	95.91
REPISAM PARA APARATO EST. Y MESA PARA ESTUFA	MARZO 89	39.77	103.2566	45.3248	2.28	90.43	50.66
ENTREPANOS	MARZO 89	478.70	103.2566	45.3248	2.28	1,090.55	611.85
REPISA DE 1 5	MARZO 89	108.47	103.2566	45.3248	2.28	335.44	226.97
ESCALERA DE ALUMINIO	MARZO 89	152.37	103.2566	45.3248	2.28	347.12	194.75
MAQUINA DE ESCRIBIR C/MEMORIA	ABRIL 89	38.93	103.2566	46.0027	2.24	87.38	48.45
ESCRITORIO	ABRIL 89	1,108.89	103.2566	46.0027	2.24	2,488.99	1,380.10
HUEBLE PARA MONITOR	MAYO 89	231.46	103.2566	46.6359	2.21	512.48	281.02
HUEBLES CASILLEROS	MAYO 89	88.65	103.2566	46.6359	2.21	194.28	105.63
MESA DE CENTRO	MAYO 89	410.30	103.2566	46.6359	2.21	908.45	498.15
MESA DE RODAJAS	MAYO 89	124.26	103.2566	46.6359	2.21	287.27	163.01
CANCELES	MAYO 89	231.81	103.2566	46.6359	2.21	513.25	281.44
LOCKER DE 4 PUERTAS	MAYO 89	133.42	103.2566	46.6359	2.21	298.41	164.99
SILLA SECRETARIAL	MAYO 89	104.97	103.2566	46.6359	2.21	232.42	127.45
ARCHIVERO C/CAJA FUERTE	MAYO 89	198.77	103.2566	46.6359	2.21	440.10	241.33
IMPRESOR DE AGUA	MAYO 89	778.88	103.2566	46.6359	2.21	1,724.52	945.64
CALCULADORA ELECTRICA	MAYO 89	582.41	103.2566	46.6359	2.21	1,289.96	707.55
MAQUINA DE ESCRIBIR MECANICA	MAYO 89	169.93	103.2566	46.6359	2.21	374.24	204.31
CARR. DE SERVICIO C/ FORMAICA	AGOSTO 89	374.82	103.2566	46.6359	2.21	834.32	457.50
ASPIRADORA D-718	MAYO 90	176.23	103.2566	48.1287	2.15	378.09	201.86
RELOJ CHECADOR	MAYO 90	434.42	103.2566	58.2423	1.77	770.17	335.75
BANCAS SIN BRAZOS	MAYO 90	856.88	103.2566	58.2423	1.77	987.28	430.40
REFRIGERADOR, KELVINATOR	MAYO 90	387.86	103.2566	58.2423	1.77	687.63	299.77
LIBRERO HORIZONTAL CAFE	MAYO 90	284.17	103.2566	58.2423	1.77	502.80	218.63
ESCRITORIO PEDESTAL	JUNIO 90	517.41	103.2566	59.5251	1.73	897.54	380.13
SILLON EJECUTIVO	JUNIO 90	540.81	103.2566	59.5251	1.73	938.13	397.32
SILLAS GIRATORIAS	JUNIO 90	199.59	103.2566	59.5251	1.73	344.22	144.63
BANCA CON BRAZOS	JUNIO 90	183.09	103.2566	59.5251	1.73	315.56	132.47
BANCA CON BRAZOS	JUNIO 90	380.81	103.2566	59.5251	1.73	660.98	279.17
BANCA CON BRAZOS	JUNIO 90	218.20	103.2566	59.5251	1.73	380.04	161.84
BANCA CON BRAZOS	JUNIO 90	126.78	103.2566	59.5251	1.73	219.92	93.14
BANCOS MARCA ALFA	JUNIO 90	599.25	103.2566	59.5251	1.73	1,039.50	440.25
RADIO MARCA MAXON	SEPTIEMBRE 90	96.85	103.2566	62.5221	1.65	159.95	63.10
SILLA SECRETARIAL	OCTUBRE 90	554.57	103.2566	63.4209	1.63	706.14	349.57
PROTECTORA DE CHEQUES	NOVIEMBRE 90	493.33	103.2566	65.1049	1.59	782.42	289.09
AMPLIFICADOR TECHNICS	NOVIEMBRE 91	92.73	103.2566	79.9438	1.22	122.84	30.11
LOCKER METALICO 4 PUERTAS	DICIEMBRE 91	59.48	103.2566	79.7786	1.29	76.98	17.50
BOCINAS 6+9 EQ SONIDO	DICIEMBRE 91	36.00	103.2566	79.7786	1.29	46.59	10.59
TWEETER 100 WATTS SONIDO	DICIEMBRE 91	24.31	103.2566	79.7786	1.29	31.46	7.15
VENTILADOR	MAYO 92	50.73	103.2566	84.3199	1.22	62.12	11.39
ROTAFOLIO	SEPTIEMBRE 92	237.50	103.2566	86.6992	1.19	282.86	45.36
RADIO	MAYO 93	1,500.00	103.2566	92.7488	1.11	1,662.94	162.94
MAQUINA REGISTRADORA	DICIEMBRE 92	726.80	103.2566	96.4855	1.07	778.05	51.25
		13,823.85	4,448.03	2,504.11	80.34	25,030.58	11,206.73

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S.A. DE C.V.
CEDULA DE REEXPRESION DE DEPRECIACIONES DE EQUIPO DE COMPUTO

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	DEPRECIACION HISTORICA	I.N.P.C. MES REEXPRESION	I.N.P.C. MES ADQUISICION	FACTOR DE REEXPRESION	DEPRECIACION REEXPRESADA	DIFERENCIA
EQUIPO DE COMPUTO							
REGULADOR GANSEP	JULIO 90	347.00	103.2566	60.6108	1.70	591.15	244.15
COMPUTADOR PRINTAFOR	SEPTIEMBRE.90	4,000.00	103.2566	62.5221	1.65	6,606.09	2,606.09
NO BREAK	NOVIEMBRE.91	1,156.40	103.2566	77.9438	1.32	1,531.95	375.55
CONVERSION PC XT	JULIO.94	1,722.18	103.2566	100.5674	1.03	1,768.23	46.05
IMPRESORA STAR MICRONICS	DICIEMBRE.94	80.16	103.2566	103.2566	1.00	80.16	0.00
KIT DE CONVERSION	DICIEMBRE 94	18.13	103.2566	103.2566	1.00	18.13	0.00
COPROCESADOR MATEMATICO	DICIEMBRE.94	5.80	103.2566	103.2566	1.00	5.00	0.00
		7,128.87	722.80	611.41	8.71	10,600.70	3,271.83

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S.A. DE C.V.
CEDULA DE REEXPRESION DE DEPRECIACIONES DE EQUIPO DE COMPUTO

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	AMORTIZACION HISTORICA	I.N.P.C. MES REEXPRESION	I.N.P.C. MES ADQUISICION	FACTOR DE REEXPRESION	DEPRECIACION REEXPRESADA	DIFERENCIA
GASTOS DE INSTALACION							
CANCEL DE ALUMINIO	ABRI.91	318.84	103.2566	71.8145	1.44	459.44	139.60

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S.A. DE C.V.
CEDULA DE REEXPRESION DE ANTICIPO A PROVEEDORES

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	MONTO ORIGINAL DE INVERSION	I.N.P.C. MES REEXPRESION	I.N.P.C. MES ADQUISICION	FACTOR DE REEXPRESION	DEPRECIACION REEXPRESADA	DIFERENCIA
ANTICIPO A PROVEEDORES	DICIEMBRE.94	1,863.00	103.2566	103.2566	1.00	1,863.00	0.00

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S.A. DE C.V.
CEDULA DE REEXPRESION DE CAPITAL SOCIAL

CONCEPTO	FECHA DE APORTACION	MONTO ORIGINAL DE INVERSION	I.N.P.C. MES REEXPRESION	I.N.P.C. MES ADQUISICION	FACTOR DE REEXPRESION	MONTO O.I. REEXPRESADO	DIFERENCIA
CAPITAL SOCIAL	FEBRERO.89	225,097.18	103.2566	44.8389	2.30	527,573.32	296,476.03
APORTACION P/FUTUROS AUM DE CA	FEBRERO 89	265.00	103.2566	44.8389	2.30	610.25	345.25
RESULTADO DE EJERC ANT	DICIEMBRE 93	(124,465.59)	103.2566	96.455	1.07	(133,242.38)	(8,776.79)
							290,044.49

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S A. DE C V
 ASIENTOS CONTABLES POR REEXPRESION

1		
EPO DE LABORATORIO	127,493.41	
COR. POR REEXPRESION		127,493.41
2		
EPO DE OFICINA	21,790.49	
COR. POR REEXPRESION		21,790.49
3		
EPO DE COMPUTO	4,558.14	
COR. POR REEXPRESION		4,558.14
4		
GASTOS DE INST	380.76	
COR. POR REEXPRESION		380.76
5		
DEP MOB Y EPO	-11,206.73	
COR POR REEXPRESION		-11,206.73
6		
DEP EPO LAB	-70,989.30	
COR POR REEXPRESION		-70,989.30
7		
DEP EPO COMPUTO	-3,271.83	
COR POR REEXPRESION		-3,271.83
8		
DEP GTOS INSTALACION	-139.60	
COR POR REEXPRESION		-139.60
9		
CAPITAL SOCIAL	-298,476.03	
COR POR REEXP		-298,476.03
10		
APORT FUT AUM CAPIT	-345.25	

COR POR REEXP

-345.25

11

RESULTADO DEL EJER
COR POR REEXPRESION

-8,776.79

-8,776.79

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S A DE C V
BALANCE GENERAL REENPRESADO A DICIEMBRE DE 1995

ACTIVO

CIRCULANTE

CAJA FONDO FIJO	2,100.00
BANCOS	47,320.02
INVERSION A CORTO PLAZO	0.00
CLIENTES	23,241.31
DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00
EMPLEADOS	9,000.00
DUEDORES DIVERSOS	3,140.63
PAGO PROVISIONAL	0.00
ANTICIPO A PROVEEDORES	1,863.00
INVENTARIO	0.00
PAGOS ANTICIPADOS	0.00
TOTAL CIRCULANTE	<u>86,664.96</u>

FIJO

EQUIPO DE LABORATORIO	244,468.88
DEPRECIACION EQUIPO DE LABORATORIO	-130,118.46
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	51,034.70
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	-25,030.58
EQUIPO DE COMPUTO	15,385.25
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	-10,600.70
GASTOS DE INSTALACION	1,250.43
AMORT GASTOS DE INSTALACION	-458.44

DIFERIDO	<u>145,931.08</u>
----------	-------------------

GASTOS DE INSTALACION	3,892.71
PRIMA DE SEGURO	0.00
PAGOS ANTICIPADOS	0.00
	<u>3,892.71</u>

TOTAL ACTIVO 236,488.75

PASIVO	
CIRCULANTE	
PROVEEDORES	4,653.99
ACREEDORES DIVERSOS	1,718.69
CREDITOS BANCARIOS	0 00
IMPUESTOS POR PAGAR	29,714.14
IVA POR PAGAR	6,964.59
RETENCION DE ISR	251.74
	<hr/>
	43,303.15
CUENTAS POR PAGAR	0.00
	<hr/>
TOTAL PASIVO	43,303.15
CAPITAL	
CAPITAL SOCIAL PATRIMONIO	527,573.32
APORTACION P/ FUT AUMENTOS DE CAPITAL	610.25
RESULTADO DE EJERCICIOS ANT	-115,688.80
UTILIDAD O PERDIDA	19,673.56
CORRECCION POR REEXPRESION	-238,982.73
	<hr/>
TOTAL CAPITAL	193,185.60
	<hr/>
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	236,488.75

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S A DE C V
 BALANCE GENERAL REEXPRESADO A PESOS DE DICIEMBRE DE 1995

CIRCULANTE

CAJA FONDO FIJO	3,191.37
BANCOS	71,912.23
INVERSION A CORTO PLAZO	0.00
CLIENTES	35,319.82
DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00
EMPLEADOS	13,677.30
DUEÑORES DIVERSOS	4,772.81
PAGO PROVISIONAL	0.00
ANTICIPO A PROVEEDORES	2,831.20
INVENTARIO	0.00
PAGOS ANTICIPADOS	0.00
TOTAL CIRCULANTE	131,704.73

FIJO

EQUIPO DE LABORATORIO	371,519.37
DEPRECIACION EQUIPO DE LABORATORIO	-197,741.02
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	77,557.43
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	-38,038.98
EQUIPO DE COMPUTO	23,380.96
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	-16,109.88
GASTOS DE INSTALACION	1,900.28
AMORT GASTOS DE INSTALACION	-696.69
	221,771.47

DIFERIDO

GASTOS DE INSTALACION	5,915.75
PRIMA DE SEGURO	0.00
PAGOS ANTICIPADOS	0.00
	5,915.75

TOTAL ACTIVO

359,391.95

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S A DE C V
 BALANCE GENERAL REEXPRESADO A PESOS DE DICIEMBRE DE 1995

CIRCULANTE

CAJA FONDO FIJO	3,191.37
BANCOS	71,912.23
INVERSION A CORTO PLAZO	0.00
CLIENTES	35,319.82
DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00
EMPLEADOS	13,677.30
DUEDORES DIVERSOS	4,772.81
PAGO PROVISIONAL	0.00
ANTICIPO A PROVEEDORES	2,831.20
INVENTARIO	0.00
PAGOS ANTICIPADOS	0.00
TOTAL CIRCULANTE	<u>131,704.73</u>

FIJO

EQUIPO DE LABORATORIO	371,519.37
DEPRECIACION EQUIPO DE LABORATORIO	-197,741.02
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	77,557.43
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	-38,038.98
EQUIPO DE COMPUTO	23,380.96
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	-16,109.88
GASTOS DE INSTALACION	1,900.28
AMORT GASTOS DE INSTALACION	-696.69
	<u>221,771.47</u>

DIFERIDO

GASTOS DE INSTALACION	5,915.75
PRIMA DE SEGURO	0.00
PAGOS ANTICIPADOS	0.00
	<u>5,915.75</u>

TOTAL ACTIVO

359,391.95

DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

DEPRECIACION EQUIPO DE LABORATORIO	197,741.02	234,892.96
DEPRECIACION MOB Y EPO	38,038.97	45,704.71
DEPRECIACION MAQ DE COMP FISCAL	16,109.88	21,955.12
AMORTIZACION GTOS DE INSTALACION	696.69	886.72
	252,586.56	303,529.51

EQUIPO DE LABORATORIO	371,519.36	0.10	37,151.94
MOB Y EPO	77,557.43	0.10	7,755.74
EPO DE COMPUTO	23,380.96	0.25	5,845.24
GASTOS DE INSTALACION	1,900.28	0.10	190.03
			50,942.95

EQUIPO DE LABORATORIO	371,519.36	372,865.45
MOB Y EPO	77,557.43	82,528.30
EPO DE COMPUTO	23,380.96	36,543.96
GASTOS DE INSTALACION	1,900.28	

CALCULO DEL REPOMO

ACTIVOS MONETARIOS	84,801.96
(+) PASIVOS MONETARIOS	43,303.15
POMO	<u>41,498.81</u>
INFLACION	0.52
REPOMO	<u>-21,662.28</u>

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS POR SERVICIOS	711,317.79	
COSTOS DE SERVICIOS		
ARRENDAMIENTO	108,000.00	
CUOTAS PATRONALES	31,127.44	
HONORARIOS	48,532.72	
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	19,347.06	
PAPELERIA	32,685.57	
PRESTACIONES Y REMUNERACIONES	158,183.08	
PREVISION SOCIAL	1,365.37	
PROVISION PARA DEPRECIACION	18,084.49	
PROVISION PARA AMORTIZACION	87.00	
GASTOS SIN REQUISITO FISCAL	28,064.96	
VARIOS	78,658.78	
COMPRAS	109,453.74	633,590.21
GASTOS FINANCIEROS	1,862.64	
OTROS INGRESOS	1,803.80	
PRODUCTOS FINANCIEROS	565.67	
REPOMO	-21,662.28	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	56,572.17	

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S A DE C V
 BALANCE GENERAL REEXPRESADO A PESOS DE DIC 1996

ACTIVO

CIRCULANTE

CAJA FONDO FIJO	2,400.00
BANCOS	17,574.45
INVERSION A CORTO PLAZO	0.00
CLIENTES	14,779.77
DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00
EMPLEADOS	9,510.37
DUEDORES DIVERSOS	55,336.70
PAGO PROVISIONAL	29,182.40
ANTICIPO A PROVEEDORES	1,904.85
INVENTARIO	0.00
PAGOS ANTICIPADOS	0.00
INVERSIONES	22,662.53
TOTAL CIRCULANTE	153,351.07

FIJO

EQUIPO DE LABORATORIO	372,865.45
DEPRECIACION EQUIPO DE LABORATORIO	-234,892.96
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	82,528.30
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	-45,794.71
EQUIPO DE COMPUTO	36,543.96
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	-21,955.12
GASTOS DE INSTALACION	1,900.28
AMORT GASTOS DE INSTALACION	-886.72
TOTAL FIJO	190,308.48

DIFERIDO

GASTOS DE INSTALACION	3,805.71
PRIMA DE SEGURO	
PAGOS ANTICIPADOS	63,650.00
TOTAL DIFERIDO	67,455.71
TOTAL ACTIVO	411,115.26

PASIVO

CIRCULANTE

PROVEEDORES	13,740.01
ACREEDORES DIVERSOS	15,696.82
CREDITOS BANCARIOS	0.00
IMPUESTOS POR PAGAR	11,109.32
IVA POR PAGAR	20,288.83
RETENCION DE ISR	123.95

60,958.93

CUENTAS POR PAGAR	0.00
-------------------	------

TOTAL PASIVO

60,958.93

CAPITAL

CAPITAL SOCIAL PATRIMONIO	801,753.17
APORTACION P/ FUT AUMENTOS DE CAPITAL	927.40
RESULTADO DE EJERCICIOS ANT	-145,914.32
UTILIDAD O PERDIDA	56,572.13
CORRECCION POR REEXPRESION	-363,182.05

TOTAL CAPITAL

350,156.33

TOTAL PASIVO Y CAPITAL

411,115.26

HOJA DE TRABAJO PARA ELABORAR EL ESTADO DE
CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

CONCEPTO	DIC.95	DIC 94 REEXP	ORIGEN	APLICACION
	REEXPRESADO	A DIC 95		
CAJA FONDO FIJO	2,400.00	3,191.37	791.37	
BANCOS	17,574.45	71,912.23	54,337.78	
INVERSION A CORTO PLAZO	0.00	0.00	0.00	
CLIENTES	14,779.77	35,319.82	20,540.05	
DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00	
EMPLEADOS	9,510.37	13,677.30	4,166.93	
DUEDORES DIVERSOS	55,336.70	4,772.81		50,563.89
PAGO PROVISIONAL	29,182.40			29,182.40
ANTICIPO A PROVEEDORES	1,904.85	2,831.20	926.35	
INVENTARIO	0.00	0.00		
PAGOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		
INVERSIONES	22,662.53			22662.53
EQUIPO DE LABORATORIO	372,865.45	371,519.37		1,346.08
DEPRECIACION EQUIPO DE LABORAT	-234,892.96	-197,741.02	37,151.94	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	82,528.30	77,557.43		4,970.87
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	-45,794.71	-38,038.98	7,755.73	
EQUIPO DE COMPUTO	36,543.96	23,380.96		13,163.00
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	-21,955.12	-16,109.88	5,845.24	
GASTOS DE INSTALACION	1,900.28	1,900.28		0.00
AMORT GASTOS DE INSTALACION	-886.72	-696.69	190.03	
GASTOS DE INSTALACION	3,805.71	5,915.75	2,110.04	
PRIMA DE SEGURO				
PAGOS ANTICIPADOS	63,650.00	0.00		63650
PROVEEDORES	13,740.01	7,072.67	6,667.34	
ACREEDORES DIVERSOS	15,696.82	2,611.89	13,084.93	
CREDITOS BANCARIOS	0.00	0.00		
IMPUESTOS POR PAGAR	11,109.32	45,156.58		34,047.26
IVA POR PAGAR	20,288.83	10,584.09	9,704.79	
RETENCION DE ISR	123.95	382.57		258.62
CAPITAL SOCIAL PATRIMONIO	801,753.17	801,753.17		
APORTACION P/ FUT AUMENTOS DEC	927.40	927.40		
RESULTADO DE EJERCICIOS ANT	-145,914.32	-175,812.27	29,897.91	
UTILIDAD O PERDIDA	56,572.13	29,897.91	26,674.22	
CORRECCION POR REEXPRESION	-363,182.05	-363,182.05		
SUMAS IGUALES			219,844.65	219,844.65

ESTA TESIS NO DEBE
 CALIBRARSE EN LA

LABORATORIO DE PATOLOGIA CLINICA S A DE C.V
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

OPERACION	
RESULTADO DEL EJERCICIO	56,572.13
MAS PARTIDAS QUE NO REQUIEREN EROGACION DE EFECTIVO	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES ACUMULADAS	<u>50,942.94</u>
TOTAL RECURSOS	107,515.07
DISMINUCION EN CLIENTES	20,450.05
DISMINUCION EMPLEADOS	4,166.93
AUM.DEUD. DIVERSOS	-50,563.89
AUM PAGO PROV ISR	-29,182.40
DISM ANTICIPO A PROVEEDORES	926.35
AUM INVERSIONES	-22,662.53
AUM PROVEEDORES	6,667.34
AUM ACREEDORES	13,084.93
DISM IMPO POR PAGAR	-34,047.26
AUM IVAPOR PAGAR	9,704.79
DISM ISR	<u>-258.62</u>
RECURSOS OBTENIDOS POR OPERACION	-81,624.31
INVERSION	
AUM EPO LAB	-13,046.08
AUM EPO OFICINA	-4,970.87
AUM EPO COMPUTO	-13,163.00
AUM PAGOS ANTICIPADOS	-63,650.00
DISM GASTOS INSTALACION	<u>-2,110.04</u>
RECURSOS OBTENIDOS POR INVERSION	-81,019.91
DISMINUCION DE EFECTIVO	-55,129.15
MAS EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	<u>75,103.60</u>
EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	19,974.45

CONCLUSIONES

Al desarrollar la investigación sobre la reexpresión de estados financieros se observó que existen dos métodos para efectuarla con sus respectivas ventajas y desventajas cada uno con personas que los apoyan y otras que están totalmente en su contra, pude observar también que apesar de la gran importancia que tiene aun en muchas empresas no efectúan la reexpresión de estados financieros por uno u otro motivo apesar que el reexpresar la información financiera da a las empresas cifras reales y confiables pues el valor de sus activos se modifica considerablemente, al reexpresar su información se pueden dar cuenta cual es la verdadera utilidad o perdida de sus estados financieros.

Pude observar que por lo general las grandes empresas son quienes reexpresan sus estados financieros y la falta de interés de los contadores y empresarios de realizarla apesar que en nuestros días la inflación es muy representativa y el incluirla en nuestros estados financieros nos da una base sólida para la toma de decisiones nos evita salvedades al momento de dictaminarnos pues el no reexpresar representa una salvedad.

El poder decidirse o mantener el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera ocasiona una experiencia amplia y objetiva y es por eso que para mantener su eficacia al transcurso del tiempo necesita contar con una buena metodología que permita existir un equilibrio en las diferentes cuentas.

Con respecto al método de reversión que se utilizó o desarrollo en el presente trabajo de investigación pude observar que el método de índices en el nivel general de precios al consumidor es el que mas se apega a las necesidades actuales, pues mantiene la objetividad de la información y es congruente con respecto a las normas establecidas en el mundo

Mientras que el método de costos específicos es un método bueno pero también es caro y limita muchas veces a los criterios de los peritos valuadores y no pueden ser iguales a todos los criterios de los contadores o valuadores lo que ocasiona algunas diferencias e insatisfacción del valor que se les dio a las diferentes partidas.

Es cierto también que si no se cuenta con el índice nacional de precios al consumidor se pueden ocasionar algunos problemas para realizar la reversión pero considero que el tiempo que tarda en ser dado a conocer es razonable y se tiene también la opción de hacer una estimación.

Creo que mientras no se violen los principios de contabilidad los cuales muestran los caminos que se deben de seguir y permiten ejercer un criterio profesional y se haga consciencia de las alteraciones que provoca la inflación y la importancia de incluirla en nuestros estados financieros las empresas contarán con información actualizada confiable y sólida para tomar decisiones.

BIBLIOGRAFIA

FRANCO Díaz Eduardo. Diccionario de contabilidad. Cuarta edición. Editorial México siglo nuevo. México D.F. 1993

GARCIA Mendoza Alberro. Análisis e interpretación de información financiera reexpresada. Segunda edición. Editorial CECSA. México D.F. 1991

INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos A.C. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Editorial Equus. México D.F. 1994.

MENDEZ Morales José Silvestre. La economía y la empresa. Editorial Mc Graw Hill. México D.F. 1988

MONTEJO González Miguel Angel. Aplicación simplificada del boletín B-10. Guía practica para contabilizar los efectos de la inflación. Editorial ECASA. México D.F. 1992.

NAFIN SNC Boletín Progaramas de Apoyos a Micros, Pequeñas y Medianas Empresas Nafin SNC México Publicado en mayo de 1996

OCHOA Setzer Guadalupe A. Administración Financiera Ed Alhambra España 1992

PAZ Zavala Enrique. Introducción a la contaduría. Tercera edición. Editorial ECASA. México D.F. 1990

PEREZ Reguera Martínez de Escobar Aplicación Practica del Boletín B-10 Tercera edición Editorial IMCP México 1991

RODRIGUEZ Valencia Joaquin Como Administrar Pequeñas y Medianas Empresas Editorial Ecasa 1993 México

ABREVIATURAS

IMCP	INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS
B-10	BOLETIN B-10
INPC	INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR
SEP	SEPTIEMBRE
P/40	PARA 40
P/CENT	PARA CENTRIFUGA
KGS	KILOGRAMOS
ESC	ESCRITORIO
C/MEMORIA	CON MEMORIA