

DIPLOMADO: ACTUALIZACIÓN DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Dr. Francisco Javier Cruz Ariza



COFIDE[®]
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

MÓDULO I: MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIF'S: (SERIE A).

Dr. Francisco Javier Cruz Ariza





CONTEXTO INTERNACIONAL

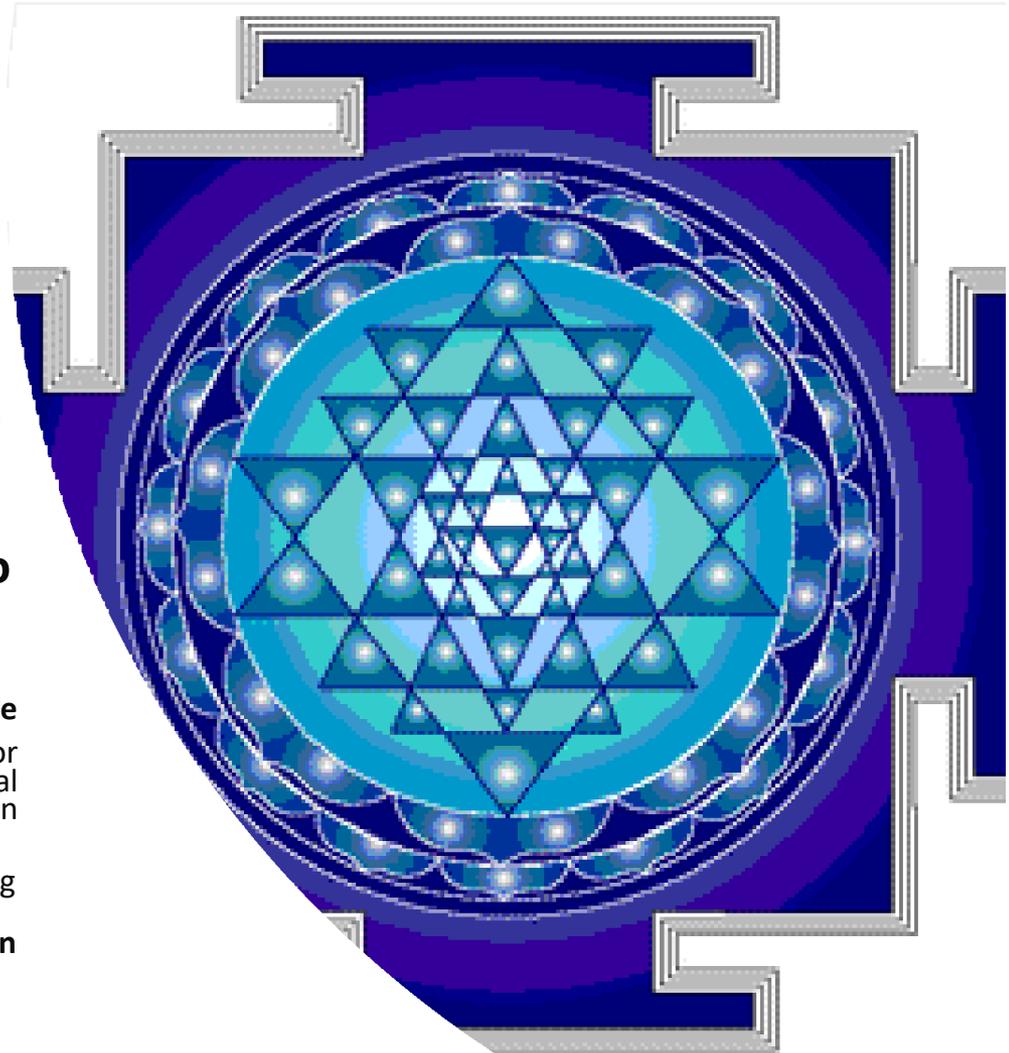
NIIF/ US GAAP

Estructura mundial

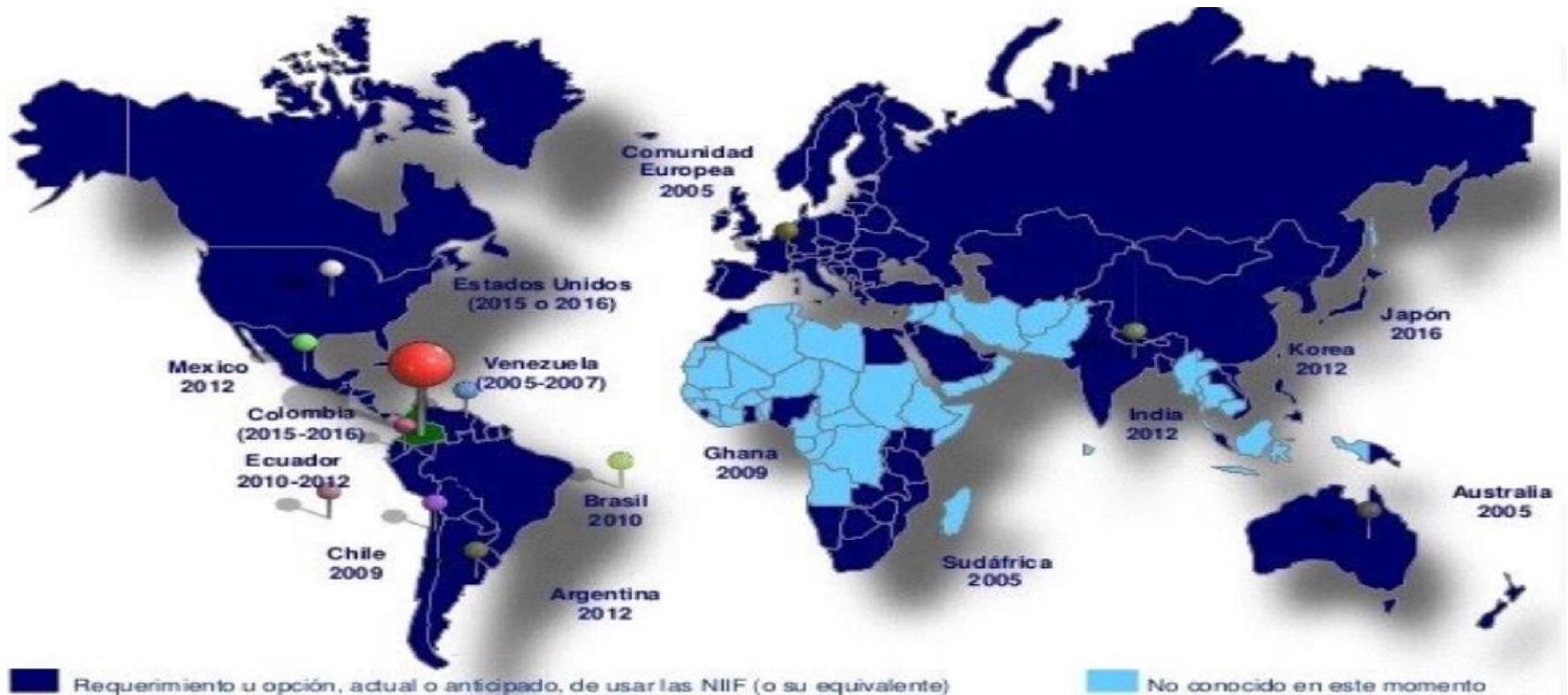
- **No existe** una norma estándar que regule la práctica contable a nivel mundial.
- **Coexisten en nuestro entorno**

básicamente:

- **NIIF. Las Normas Internacionales de Información Financiera**, también conocidas por sus siglas en inglés como **IFRS** (International Financial Reporting Standard). Usadas en algunos países.
- **US GAAP** (Generally Accepted Accounting Principles) usados por las compañías en EUA.
- **NIF: Normas de Información Financiera en México.**



4



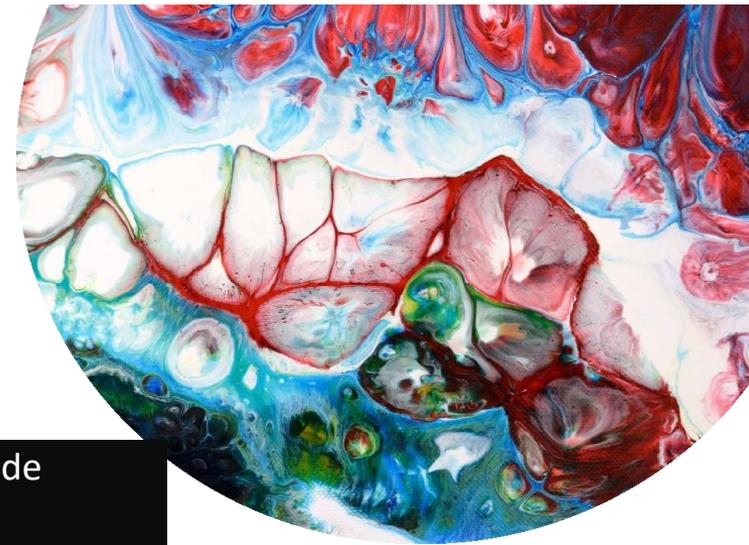
Adopción mundial

ÁMBITO NACIONAL

NIF

¿Qué son las NIF?

- Las **Normas de Información Financiera**, comprenden un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los estados financieros.
- Son aceptadas de manera generalizada, en un lugar y a una fecha determinada.
- Su aceptación surge de un proceso formal de auscultación realizado por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera (CINIF), abierto a la observación y participación activa de todos los interesados en la información financiera.
- Es el CINIF quien ahora tiene a su cargo la función de elaborar la normatividad contable necesaria para la práctica contable, ya que anteriormente era el Instituto Mexicano de Contadores Públicos quién realizaba esta tarea





- La finalidad fue adecuar las normas contables al entorno internacional, y sustituir los antiguos “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”, que fueron publicados por última vez en mayo de 2005.
- El CINIF publicó en octubre de 2005 la primera edición de las NIF, con vigencia a partir de enero de 2006.

Preparadores de información financiera	1. Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas, A.C.
Banco Central	2. Banco de México
Usuarios de la información financiera	3. Asociación de Bancos de México, A.C. 4. Asociación Mexicana de Instituciones de Seguros, A.C. 5. Asociación Mexicana de Intermediarios Bursátiles, A.C. 6. Consejo Coordinador Empresarial 7. Consejo Mexicano de Hombres de Negocios, A.C.
Reguladores	8. Bolsa Mexicana de Valores, S.A.B del C.V. 9. Comisión Nacional Bancaria y de Valores 10. Comisión Nacional de Seguros y Fianzas 11. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. 12. Secretaría de Hacienda y Crédito Público 13. Secretaría de la Función Pública
Sector académico	14. Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración

Asociados del cinif





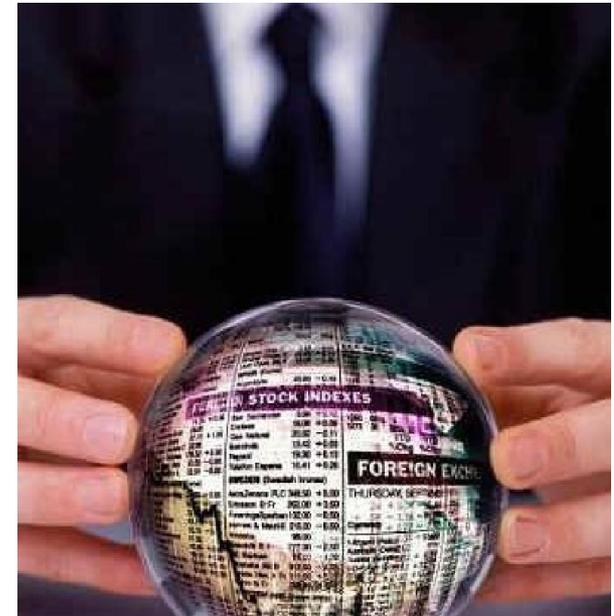
- Su importancia radica en que **estructuran la teoría contable**, estableciendo **los límites y condiciones de operación del sistema de información contable**.
- Sirven de **marco regulador** para la **emisión de los estados financieros**, haciendo más **eficiente** el proceso de **elaboración y presentación** de la **información financiera** sobre las entidades económicas, evitando o reduciendo, en lo posible, las **discrepancias de criterio** que pueden resultar en diferencias sustanciales en los datos que muestran los estados financieros.
- La globalización en el mundo de los negocios y de los mercados de capital está propiciando que la normatividad contable alrededor del mundo **se armonice**, teniendo como principal objetivo **la generación de información financiera comparable, transparente y de alta calidad**, sobre el desempeño de las entidades económicas, **que sirva a los objetivos de los usuarios generales** de dicha información.

Importancia de las nif.

Estructura

Las NIF se conforman de:

- a) Las NIF particulares, sus mejoras, las interpretaciones a las NIF (INIF) y las orientaciones a las NIF (ONIF), aprobadas por el Consejo Emisor del CINIF y emitidas por el CINIF;
- b) Los boletines emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) y transferidos al CINIF el 31 de mayo de 2004, que no hayan sido modificados, sustituidos o derogados por nuevas NIF; y
- c) Las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables de manera supletoria.



Normas de información financiera particulares

- Establecen las bases específicas de **valuación, presentación y revelación** de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, que son sujetos de reconocimiento contable en la información financiera.



Contador Contado
Por una cultura sana de las finanzas

contadorcontado.com



Interpretaciones de las NIF

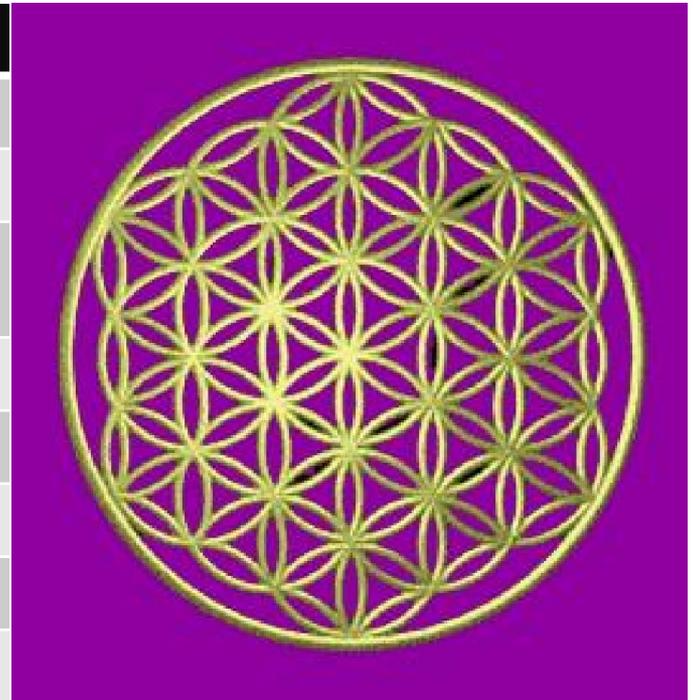


Objetivos:

- Aclarar o ampliar temas ya contemplados dentro de alguna NIF → **NO son auscultadas.**
- Proporcionar oportunamente guías sobre nuevos problemas detectados en la información financiera que no estén tratados específicamente en las NIF, o bien sobre aquellos problemas sobre los que se hayan desarrollado, o que se desarrollen, tratamientos poco satisfactorios o contradictorios → **Sujetas a auscultación.**

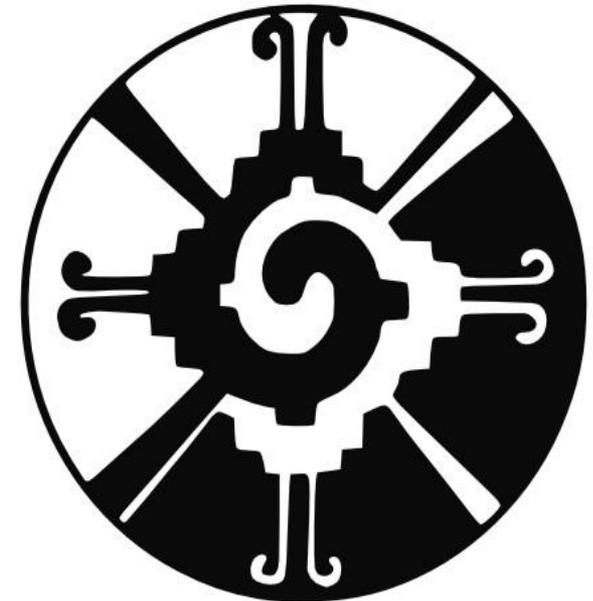
NIF A: marco conceptual

Estructura de las Normas de Información Financiera	NIF A-1
Postulados básicos	NIF A-2
Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros	NIF A-3
Características cualitativas de los estados financieros	NIF A-4
Elementos básicos de los estados financieros	NIF A-5
Reconocimiento y valuación	NIF A-6
Presentación y revelación	NIF A-7
Supletoriedad	NIF A-8



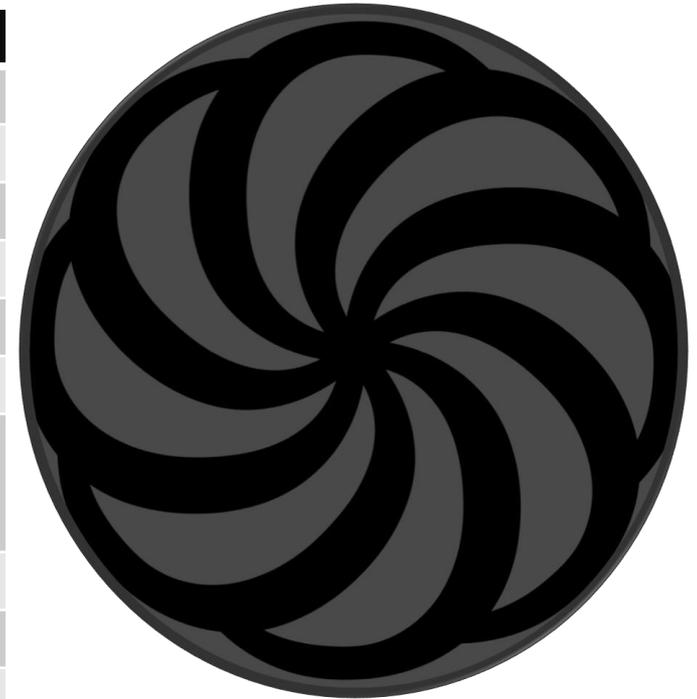
Nif B: Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

Cambios contables y correcciones de errores	NIF B-1
Estado de flujos de efectivo	NIF B-2
Estado de resultado integral	NIF B-3
Estado de cambios en el capital contable	NIF B-4
Información financiera por segmentos	NIF B-5
Estado de situación financiera	NIF B-6
Adquisiciones de negocio	NIF B-7
Estados financieros consolidados o combinados	NIF B-8
Información financiera a fechas intermedias	NIF B-9
Efectos de la inflación	NIF B-10
Compensación de activos financieros y pasivos financieros	NIF B-12
Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros	NIF B-13
Utilidad por acción	B-14
Conversión de monedas extranjeras	NIF B-15
Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos	NIF B-16
Determinación del valor razonable	NIF B-17



NIF C: Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros I

Efectivo y equivalentes de efectivo	NIF C-1
Inversión en instrumentos financieros	NIF C-2
Cuentas por cobrar	NIF C-3
Inventarios	NIF C-4
Pagos anticipados	NIF C-5
Propiedades, planta y equipo	NIF C-6
Inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes	NIF C-7
Activos intangibles	NIF C-8
Provisiones, contingencias y compromisos	NIF C-9
Instrumentos financieros derivados y relaciones de cobertura	NIF C-10



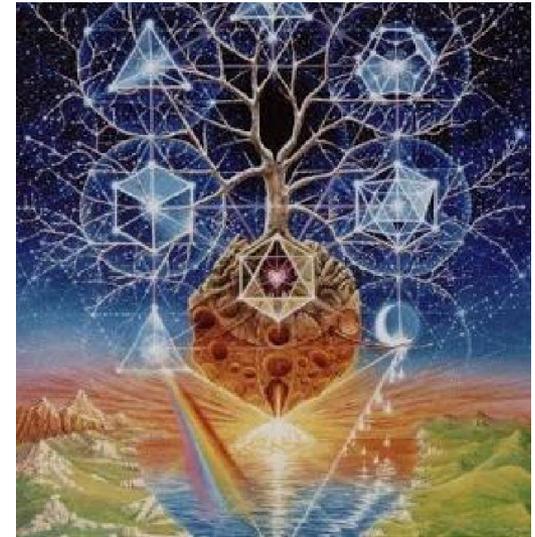
NIF C: Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros II

Capital contable	NIF C-11
Instrumentos financieros con características de pasivo y capital	NIF C-12
Partes relacionadas.	NIF C-13
Transferencia y baja de activos financieros.	NIF C-14
Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición	C-15
Deterioro de instrumentos financieros por cobrar	NIF C-16
Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, planta y equipo	NIF C-18
Instrumentos financieros por pagar	NIF C-19
Instrumentos financieros para cobrar principal e intereses	NIF C-20
Acuerdos con control conjunto	NIF C-21



NIF D: Normas aplicables a problemas de determinación de resultados

Ingresos por contratos con clientes	NIF D-1
Costo por contratos con clientes	NIF D-2
Beneficios a los empleados	NIF D-3
Impuestos a la utilidad	NIF D-4
Arrendamientos	NIF D-5
Capitalización del resultado integral de financiamiento	NIF D-6
Pagos basados en acciones	NIF D-8

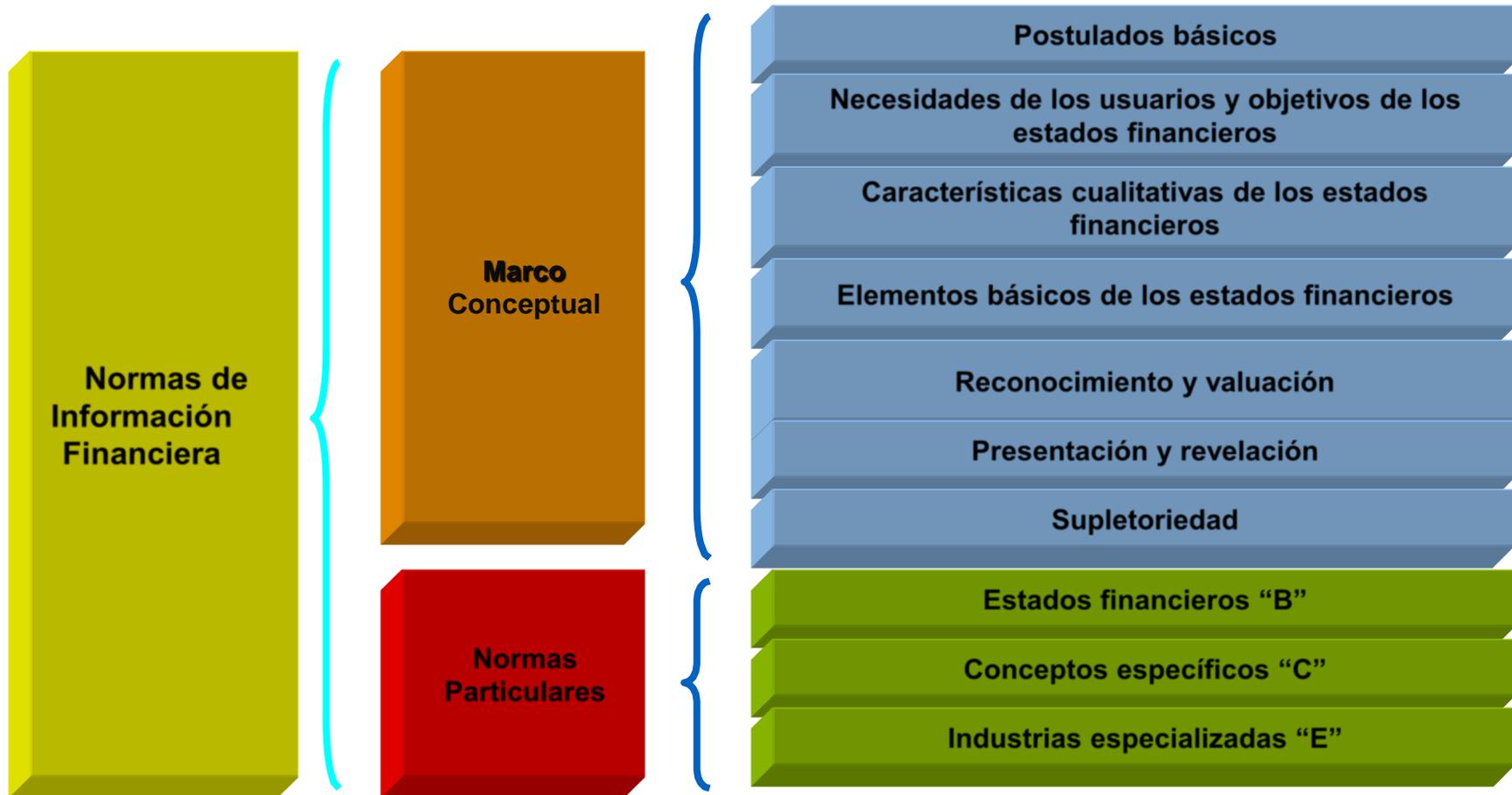


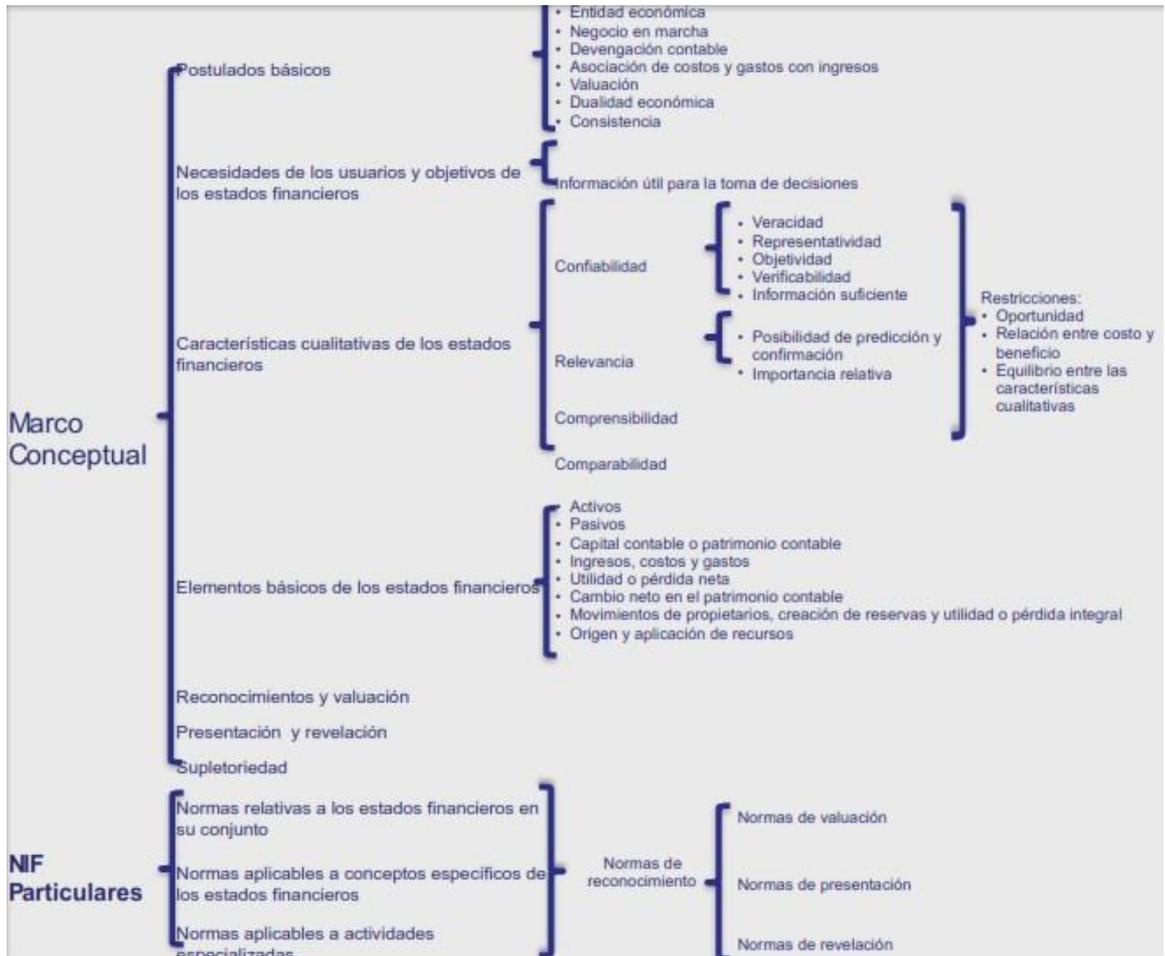
NIF E: Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores

Agricultura (actividades agropecuarias)	E-1
Donativos recibidos u otorgados	NIF E-2

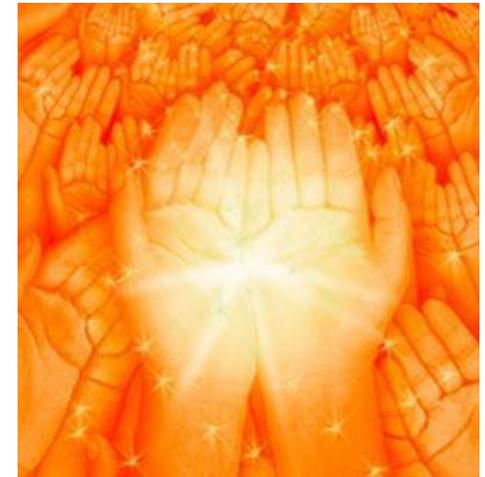


NIF serie "A"





NIF A-1: Estructura de las nif



Proporciona
soporte teórico
para sustentar
la práctica
contable.

Normas de Información Financiera (NIF).

Interpretaciones a las NIF (INIF).

Orientaciones a las NIF (ONIF).

Aclaraciones a las NIF.

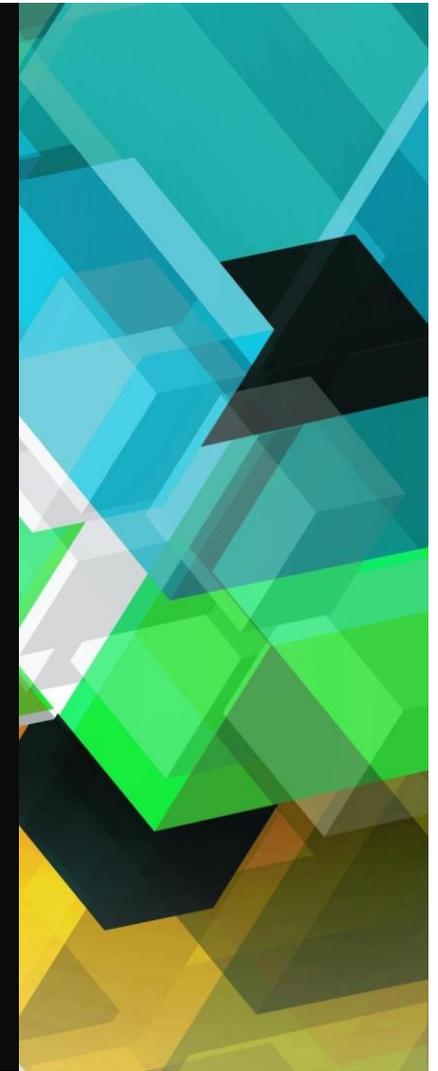
Marco conceptual



Estructura

A-2. POSTULADOS BÁSICOS.

Dr. Francisco Javier Cruz Ariza



Postulados básicos.



Son fundamentos que configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual debe operar.

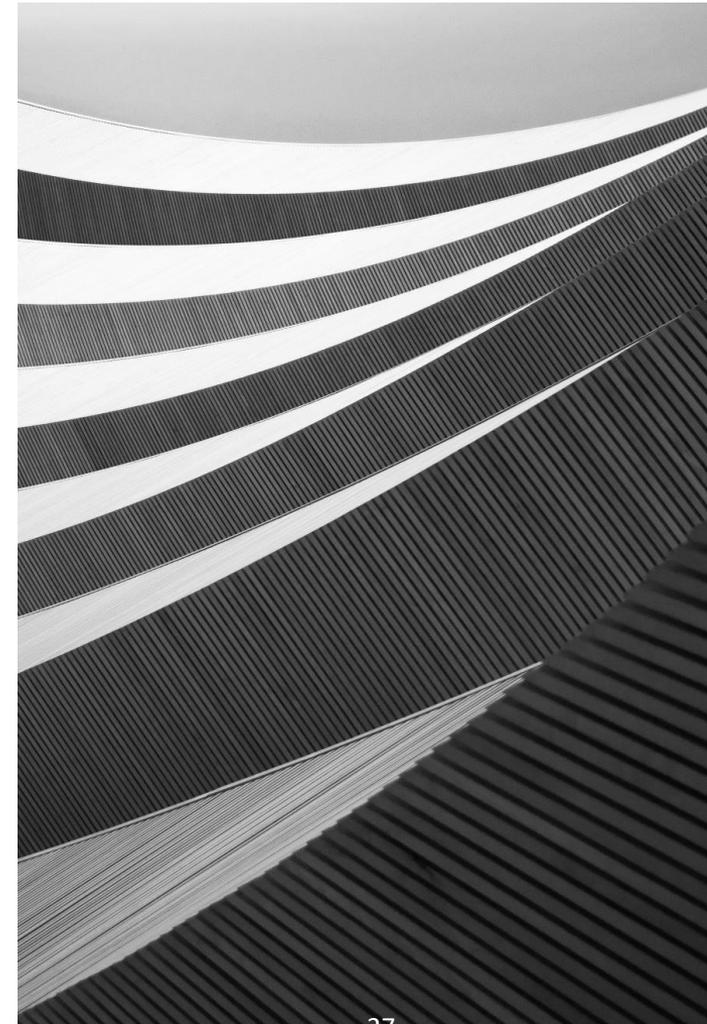
Tienen influencia en todas las fases que comprenden dicho sistema contable; esto es, inciden en la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y, finalmente, en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que lleva a cabo o que afectan económicamente a una entidad.

Sustancia Económica. Reconocimiento de todo evento económico de la operación interna y externa para su registro contable y efecto en la información financiera.

Entidad Económica. Es aquella unidad conducida y administrada con fines económicos particulares. Su personalidad es independiente de la de sus propietarios y accionistas. Pueden ser lucrativas o no lucrativas.

Negocio en Marcha. La unidad económica se presume en existencia permanente, por la que no deben determinarse valores estimados por disposición o liquidación de activos.

Devengación Contable. Reconocimiento contable de cualquier transacción, transformación en su totalidad y en el momento en que se ocurren.



Asociación de Costos y Gastos con Ingresos. Los costos y gastos de una entidad financiera deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo periodo en el que se realicen.

Valuación. Todo evento realizado por la entidad financiera debe ser valorado económicamente para su registro contable.

Dualidad Económica. La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos propios y por las fuentes para obtener dichos recursos: propios o ajenos.

Consistencia. El tratamiento contable que se determine para alguna operación o evento debe ser aplicado para las siguientes operaciones del mismo tipo.



A-3. Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros

Dr. Francisco Javier Cruz Ariza

Necesidades de los usuarios



- **Usuario general:** Es cualquier ente involucrado en la actividad económica (sujeto económico), presente o potencial, interesado en la 'información financiera' de las entidades, para que en función a ella base su toma de decisiones económicas.
- La actividad económica es el punto de partida para la identificación de las necesidades de los usuarios, dado que ésta se materializa a través del intercambio de objetos económicos entre los distintos sujetos que participan en ella. Dichos objetos se identifican con los diferentes bienes, servicios y obligaciones susceptibles de intercambio.

Usuarios internos



Socios o dueños.

- Estado que guardan las inversiones de capital
- Recuperación de la inversión inicial
- Rentabilidad
- Rumbo en general que lleva el negocio y sus perspectivas



Directivos y mandos medios

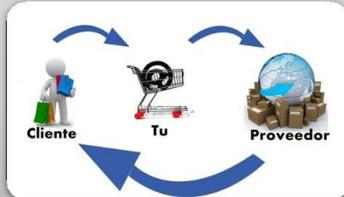
- Evaluar el impacto de sus decisiones y las políticas adoptadas por la organización.
- Sugerir a los dueños nuevas pautas de inversión.
- Mecanismo de control y retroalimentación, respecto a la gestión de los recursos propios y ajenos.



Empleados en general

- Negociaciones salariales y de prestaciones en general.
- Análisis de la posibilidad de crear un plan de vida y carrera en la empresa.
- Sugerir acciones de mejora y de control.

Usuarios externos



Proveedores y Acreedores.

- Niveles de liquidez, solvencia y estabilidad, para fijar créditos
- Estimar potencial de crecimiento en la demanda de sus productos



Clientes, beneficiarios y posibles inversionistas

- Evaluar la estabilidad presente y futura de la entidad
- Pronosticar su posible trayectoria.
- Evaluación de posibles inversiones.



Gobierno y entidades públicas en general

- Medición de la actividad económica del país.
- Estadísticas y proyecciones de crecimiento.
- Recaudación de impuestos e impacto de políticas y entorno macro económico.

Objetivos de los estados financieros

- Son un **medio** útil para la toma de decisiones económicas, en el análisis de alternativas para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad.
- Deben proporcionar elementos de juicio confiables que permitan al usuario general evaluar:

a) el **comportamiento económico-financiero** de la entidad, su **estabilidad, vulnerabilidad, efectividad y eficiencia** en el cumplimiento de sus objetivos;

b) la capacidad de la entidad para **mantener y optimizar sus recursos, financiarlos adecuadamente, retribuir a sus fuentes de financiamiento** y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.

Elementos de juicio



Solvencia (estabilidad) financiera

- Sirve para examinar la estructura de capital contable de la entidad en términos de la mezcla de sus recursos financieros y la habilidad de la entidad para satisfacer sus compromisos a largo plazo y sus obligaciones de inversión.

SOLVENCIA
ECONÓMICA

Tel. 01 (55) 4630 4646 www.cofide.mx

liquidez

- Evaluar la suficiencia de los recursos de la entidad para satisfacer sus compromisos de efectivo en el corto plazo.



Eficiencia operativa (actividad)

- Evaluar los niveles de producción o rendimiento de recursos a ser generados por los activos utilizados por la entidad.



Riesgo financiero

- Evaluar la posibilidad de que ocurra algún evento o acontecimiento en el futuro que cambie las circunstancias actuales o esperadas.

de Mercado

Crediticio

De liquidez

En el flujo de efectivo



Cambiarío

Fluctuación del peso vs otras divisas



De tasas de interés

Incremento en tasas inesperado



En precios

Cambios en el precio de un activo o pasivo financiero (como las acciones)

Riesgo de liquidez

- Es el riesgo de que una entidad tenga dificultades para reunir los recursos necesarios para cumplir con sus compromisos asociados con activos o pasivos.

Riesgo en el flujo de efectivo

- Es el riesgo en el cual los flujos futuros de efectivo asociados con un activo o pasivo fluctuarán en sus montos debido a cambios en la tasa de interés del mercado.

Rentabilidad (productividad)

- Sirve para valorar la utilidad neta o cambios de los activos netos de la entidad, en relación a sus ingresos, su capital contable o patrimonio contable y sus propios activos.

La información financiera debe proporcionar información de una entidad sobre:

- a) su situación financiera, que se conforma por:
 - i. los 'recursos económicos que controla', y
 - ii. la 'estructura de sus fuentes de financiamiento',
- b) su actividad operativa,
- c) sus flujos de efectivo o, en su caso, los cambios en su situación financiera, y
- d) sus revelaciones sobre políticas contables, entorno y viabilidad como negocio en marcha.

Estados financieros

- Son la manifestación fundamental de la información financiera;
- Son la representación estructurada de la **situación y desarrollo financiero** de una entidad a una fecha determinada o por un período definido.
- Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la **posición financiera, la operación financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes**, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de decisiones económicas.

Estados financieros básicos



Balance General,
Estado de Situación o
Posición Financiera



Estado de Resultado
Integral /Estado de
Actividades



Estado de Cambios en
el Capital Contable



Estado de Flujo de
Efectivo o Cambios en
la Situación Financiera

Estados financieros



Edo. Situación Financiera

- Activos
- Pasivos
- Capital Contable
- Patrimonio



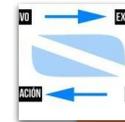
Edo. Resultado Integral

- Ingresos
- Costos
- Gastos
- Utilidades o pérdidas.
- Cambios netos en el patrimonio.



Edo. Cambios en el C.C.

- Movimientos de propietarios.
- Movimientos de reservas y del resultado integral.



Edo. Flujos de Efectivo

- Entradas y Salidas de efectivo
- Origen y aplicación de los recursos económicos.

Elementos formales de los estados financieros

ENCABEZADO:

- Nombre de la empresa.
- Denominación del estado financiero que se presenta.
- La fecha o periodo a la cual se refiere la información.
- La identificación de la moneda en que está preparado.

CUERPO:

- Listado de los elementos que lo conforman.
- Cada uno tiene un orden y estructura predeterminados.

PIE:

- Notas a los estados financieros
- Nombre y firma del contador, auditor, administrador, etc.

Limitaciones

- a. Las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, son reconocidos conforme a normas particulares que pueden ser aplicadas con diferentes alternativas, lo cual puede afectar su comparabilidad;
- b. Los estados financieros, especialmente el balance general, presentan el valor contable de los recursos y obligaciones de la entidad, cuantificables confiablemente con base en las NIF y **no pretenden presentar el valor razonable de la entidad en su conjunto**. Por ende, los estados financieros **no reconocen** otros elementos esenciales de la entidad, tales como los **recursos humanos o capital intelectual, el producto, la marca, el mercado, etc.**; y
- c. Por referirse a negocios en marcha, están basados en varios aspectos por estimaciones y juicios que son elaborados considerando los distintos cortes de periodos contables, motivo por el cual **no pretenden ser exactos**.



A-4. Características cualitativas de los estados financieros

Dr. Francisco Javier Cruz Ariza

Características cualitativas.

Confiabilidad

- Veracidad
- Representatividad
- Objetividad
- Verificabilidad
- Información suficiente.

Relevancia

- Posibilidad de predicción
- Confirmación
- Importancia relativa

Comprensibilidad

Comparabilidad

Convergencia NIF/ NIIF

CARACTERÍSTICAS SECUNDARIAS	CARACTERÍSTICAS ASOCIADAS
Confiabilidad	Confiabilidad
1. Veracidad	1. Representación fiel ⁵
2. Representatividad	2. Sustancia sobre forma ⁷
3. Objetividad ⁶	3. Neutralidad
4. Verificabilidad	4. Prudencia ⁸
5. Información suficiente ⁹	5. Información completa
Relevancia	Relevancia
1. Posibilidad de predicción y confirmación	1. Posibilidad de predicción y confirmación
2. Importancia relativa ¹⁰	2. Importancia relativa o materialidad
RESTRICCIONES A LAS CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS	RESTRICCIONES A LA INFORMACIÓN RELEVANTE Y CONFIABLE
1. Oportunidad	1. Oportunidad
2. Relación entre costo y beneficio	2. Equilibrio entre costo y beneficio
3. Equilibrio entre características cualitativas	3. Equilibrio entre características cualitativas





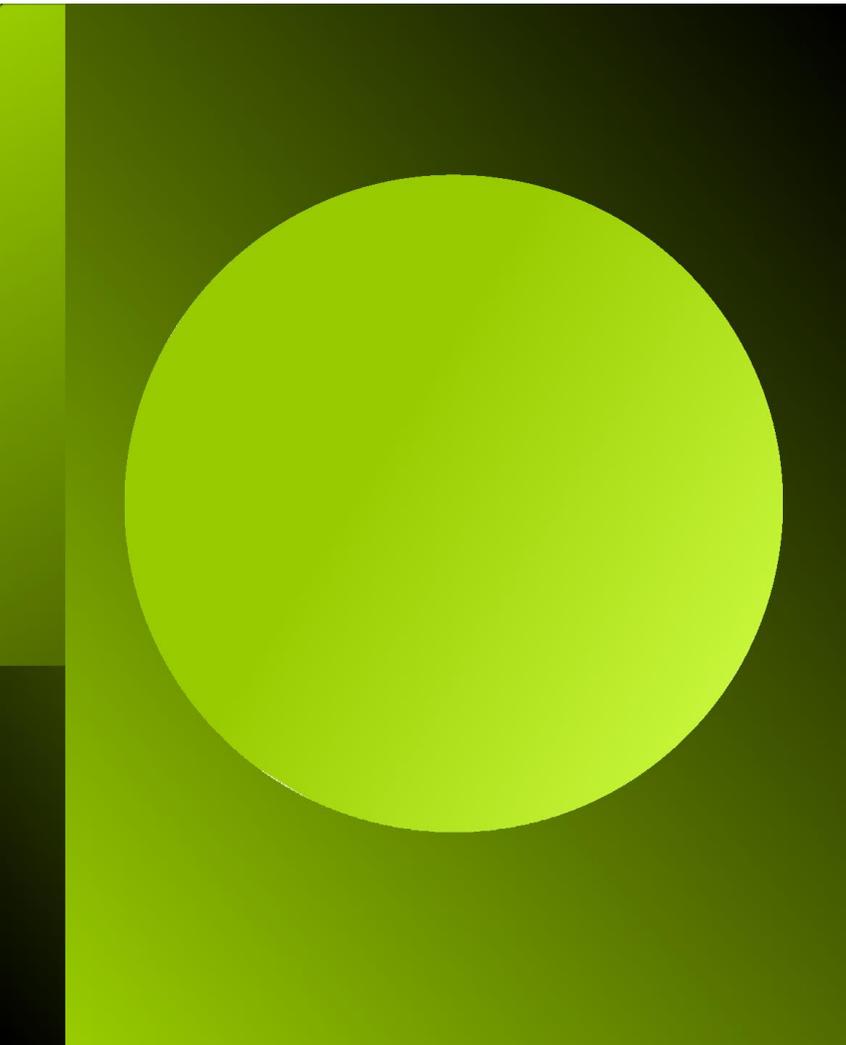
A-5. Elementos de los estados financieros

Dr. Francisco Javier Cruz Ariza



Balance General

Esta foto de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



- El **Balance General**, también llamado **estado de situación financiera** o **estado de posición financiera**, que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los **recursos y obligaciones financieros de la entidad**; por consiguiente, los *activos* en orden de su *disponibilidad*, revelando sus *restricciones*; los *pasivos* atendiendo a su *exigibilidad*, revelando sus *riesgos financieros*; así como, el *capital contable* o *patrimonio contable* a dicha fecha.

Elementos formales del Balance General

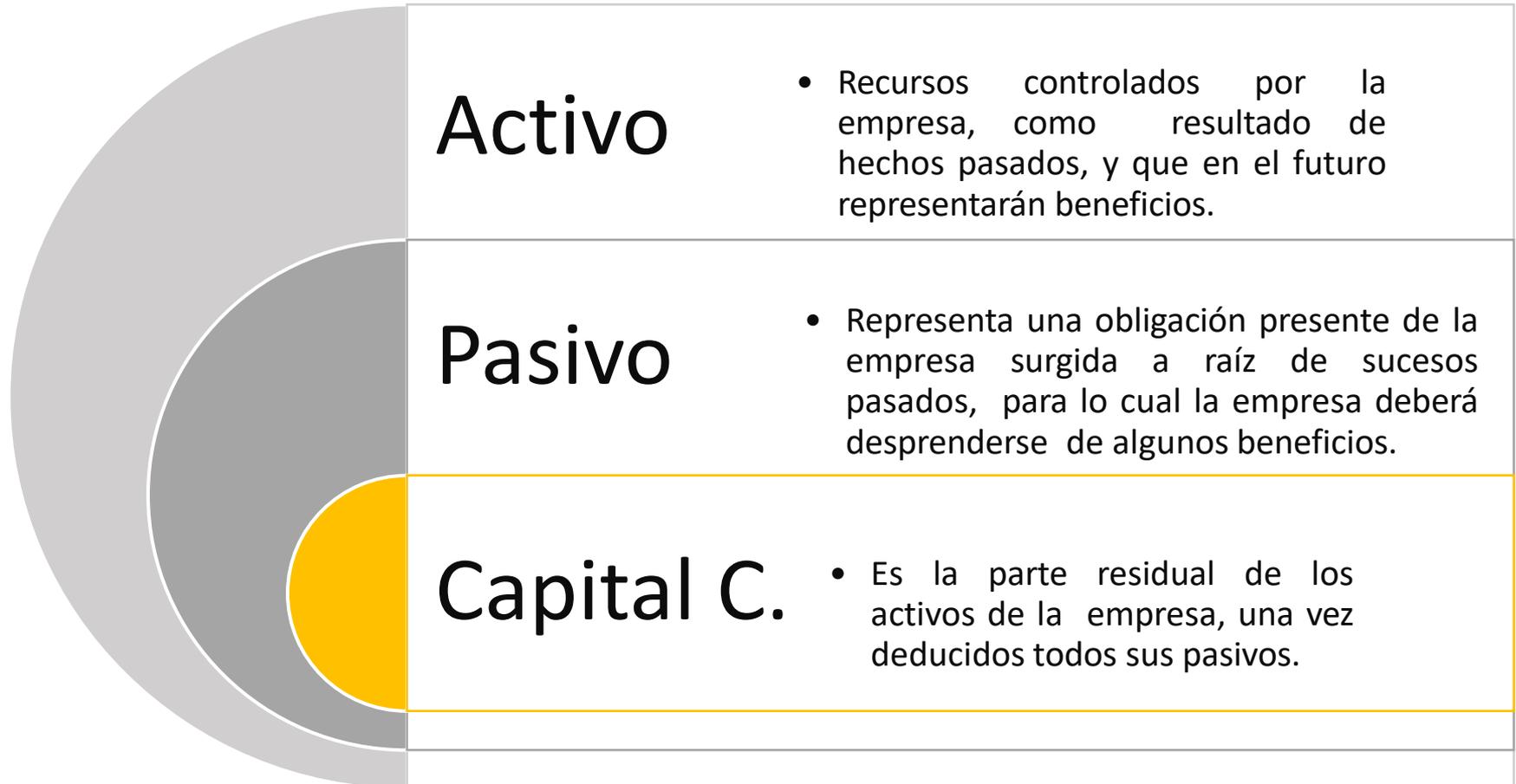
- **ENCABEZADO:**
 - Nombre de la empresa
 - Denominación de que se trata de un balance general
 - **La fecha a la cual se refiere la información**
 - La identificación de la moneda en que está preparado
- **CUERPO:**
 - Activo (cuentas y saldos)
 - Pasivo (cuentas y saldos)
 - Capital contable (cuentas y saldos)
- **PIE:**
 - Notas a los estados financieros
 - Nombre y firma del contador, auditor, administrador, etc.



Elementos esenciales

- ACTIVO: son todos los bienes y derechos propiedad de la entidad.
- PASIVO: son todas las deudas y obligaciones que tiene la entidad.
- CAPITAL CONTABLE: es la diferencia entre los recursos y las obligaciones.

Estado de situación financiera





Activos

Son todos los *bienes* y *derechos* que posee una empresa y se agrupan de acuerdo con su **grado de disponibilidad** (Conversión en efectivo).



Activo

Efectivo y equivalentes

Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Derechos a recibir bienes y servicios

Bienes disponibles para la venta, o para su transformación y posterior

venta Bienes destinados para su uso, o para su construcción y posterior

uso, y Aquellos que representan una participación en el capital contable o

patrimonio

contable de otras entidades.

Activo Circulante

Caja
Bancos
Inversiones
temporales Almacén
o inventarios Clientes
Documentos por cobrar
Deudores
diversos IVA
Acreditable IVA x
Acreditar
Rentas pagadas por anticipado
Intereses pagados por
anticipado



El orden en que deben aparecer las principales cuentas, debe ser en atención a su mayor o menor grado de *disponibilidad*.

Activo No Circulante

- Terrenos
- Edificios
- Mobiliario y equipo de oficina
- Equipo de cómputo
- Equipo de reparto
- Maquinaria y equipo
- Inversión en acciones
- Gastos de instalación
- Marcas y patentes
- Derechos de autor



Este grupo está formado por bienes y derechos propiedad de la empresa, que tienen cierta **permanencia** y cuyo **propósito es usarlos**, y no venderlos.

Son todas las **deudas y obligaciones** ineludibles que tiene una empresa y se clasifican de acuerdo con el grado de **exigibilidad** con que haya que cubrirlas.



Pasivo



Pasivo

Obligaciones de transferir efectivo o equivalentes

Obligaciones de transferir bienes o servicios

Obligaciones de transferir instrumentos financieros emitidos por la propia entidad.

PASIVO CIRCULANTE

Proveedores
Documentos por pagar
Acreedores diversos
Anticipo de clientes
IVA Traslado
IVA x Traslado
Impuestos por pagar
Intereses cobrados por anticipado
Rentas cobradas por anticipado



Este grupo está formado por todas las **deudas y obligaciones** cuya característica es su mayor o menor grado de **exigibilidad** en un **plazo menor o igual a un año**.

Pasivo no circulante

Acreeedores a largo plazo
Documentos por pagar largo plazo
Créditos hipotecarios
Obligaciones por pagar



Este grupo está formado por todas las **deudas y obligaciones** cuyo vencimiento sea a un **plazo mayor de un año**.

Capital Contable

- El concepto de **capital contable** es utilizado para las entidades **lucrativas**, y el de **patrimonio contable**, para las entidades con **propósitos no lucrativos**; sin embargo, para efectos de este marco conceptual, ambos se definen en los mismos términos.



Capital contable

- Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
- De acuerdo a su origen, se clasifica en:
 - **Contribuido**: Aportaciones de los socios
 - **Ganado**:



Capital contable

- **Definición Legal:**

- Representa para los propietarios de una entidad lucrativa su derecho sobre los **activos netos**, mismo que se ejerce mediante **reembolso o el decreto de dividendos**.

- **Definición Financiera:**

- Representa la **porción del activo total que es financiada por los propietarios de la entidad**.
- Por lo tanto, mientras los **pasivos** se consideran **fuentes externas de recursos**, el **capital contable** es una **fuentes interna**.

Capital contribuido

Capital social

Aportaciones para futuros aumentos
de capital Prima en venta de acciones



Este grupo está formado por todas las **aportaciones** y movimientos generados, diferentes a los provenientes de las utilidades del período.

Capital ganado

- Utilidades retenidas o acumuladas
- Reserva legal
- Pérdidas acumuladas
- Resultado del presente ejercicio
- Exceso o insuficiencia en la actualización del capital contable



Este grupo está formado por todos los movimientos **generados**, como **resultado de las actividades operativas de la empresa** y de **otros eventos que la afecten**.

Criterios para determinar el mantenimiento del capital contable

Físico

- Conservar su capacidad operativa.
- Su crecimiento se determina por el cambio experimentado en la capacidad de producción física de los activos netos, a lo largo del periodo contable.

Financiero

- Conservar una determinada cantidad de dinero o poder adquisitivo.
- Su crecimiento se determina al final del periodo, con base en el valor de los activos netos que sustentan dicho capital o patrimonio.

COMPAÑÍA LA COMERCIAL SA
Balance General al 31 de diciembre de 2015

ACTIVO		PASIVO Y CAPITAL CONTABLE	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CORTO PLAZO	
Caja	10,000	Proveedores	50,500
Bancos	60,500	Deuda a corto plazo	98,000
Inversiones	30,000	Otras obligaciones financieras	12,700
Clientes	36,400	Total del pasivo corto plazo	161,200
Estimac Ctas Incobrables	-6,000		
Inventarios	185,800	PASIVO LARGO PLAZO	
Estimac. Inven Obsoletos	-22,900	Deuda a largo plazo	190,000
Otros activos circulantes	14,200	Otras pasivos	75,600
Total del activo circulante	308,000	Total del pasivo a largo plazo	265,600
		TOTAL DEL PASIVO	
			426,800
ACTIVO NO CIRCULANTE		CAPITAL CONTABLE	
Propiedades, maquinaria y equipo	950,600	Capital contribuido	
Depreciac acumulada	-205,800	Capital social	400,000
Total del activo no circulant	744,800		
		Capital ganado	
		Otras reservas de capital	23,800
		Utilidades retenidas	55,060
		Utilidad (pérdida) neta	147,140
		Total Capital ganado	226,000
		TOTAL CAPITAL CONTABLE	
			626,000
TOTAL DEL ACTIVO	1,052,800	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	1,052,800

El Estado de Resultado integral



Es emitido por las entidades lucrativas, y está integrado básicamente por los siguientes elementos:

- a) **Ingresos, costos y gastos**, excepto aquéllos que por disposición expresa de alguna norma particular, forman parte de las otras partidas integrales, según se definen en esta NIF; y
- b) Utilidad o pérdida neta



Estado financiero básico que representa información relevante (resultado) acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un período determinado. (Estado financiero dinámico).

Resultado = utilidad o pérdida
Operación = principal actividad

Estado de actividades

- El estado de actividades es emitido por las entidades con propósitos no lucrativos, y está integrado básicamente por los siguientes elementos: **Ingresos, costos y gastos**, definidos en los mismos términos que en el estado de resultado integral y, **cambio neto en el patrimonio contable**.

Gestión de **ENTIDADES NO LUCRATIVAS**



Ingresos

- Un ingreso es el **incremento de los activos** o el **decremento de los pasivos** de una entidad, durante un periodo contable, **con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta** o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.

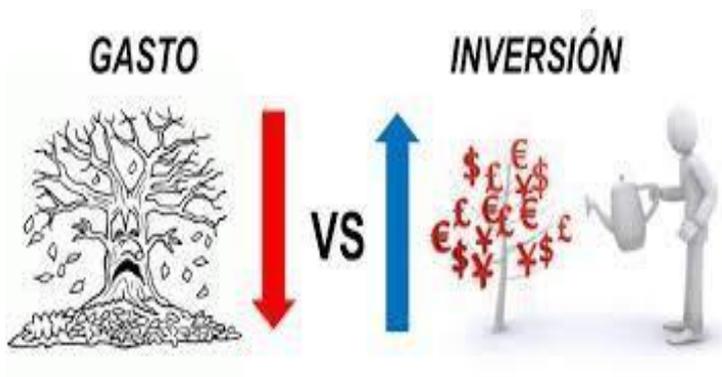


Clasificación

- a. **Ordinarios:** se derivan de transacciones, transformaciones internas y de otros eventos usuales, es decir, que **son propios del giro de la entidad, ya sean frecuentes o no;** y
- b. **No ordinarios:** se derivan de transacciones, transformaciones internas y de otros eventos inusuales, es decir, que **no son propios del giro de la entidad, ya sean frecuentes o no.**

Una **ganancia** es un **ingreso no ordinario**, que por su naturaleza debe presentarse deducido de sus gastos relativos, en su caso.

Costos y gastos



- Son **decrementos de los activos o incrementos de los pasivos** de una entidad, durante un periodo contable, con la **intención de generar ingresos** y con un **impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta** o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en su capital ganado o patrimonio contable respectivamente.

Clasificación

- a. **Ordinarios:** se derivan de **operaciones usuales**, es decir, que son **propios del giro de la entidad**, ya sean frecuentes o no; y
- b. **No ordinarios:** se derivan de **operaciones y eventos inusuales**; es decir, que **no son propios del giro de la entidad**, ya sean frecuentes o no.



Utilidad o pérdida neta



- Es el **valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa** después de haber **disminuido sus gastos relativos**, presentados en el estado de resultados, **siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos**, durante un periodo contable.
- En caso contrario, es decir, **cuando los gastos sean superiores a los ingresos**, la resultante es una **pérdida neta**.

LA INICIAL, S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

ENCABEZADO

CUERPO

Ventas		\$2,030,000.00
menos		
Descuento sobre ventas	\$45,000.00	
Devoluciones sobre ventas	32,000.00	
Rebajas sobre ventas	22,000.00	99,000.00
Ventas netas		<u>\$1,931,000.00</u>
menos		
Costo de ventas		<u>780,000.00</u>
Utilidad Bruta		\$1,151,000.00
menos		
Gastos de venta	\$145,000.00	
Gastos de administración	231,000.00	
Total de gastos generales		376,000.00
más		
Otros ingresos y gastos neto		105,000.00
menos		
Resultado Integral de Financiamiento		36,000.00
Participación en los resultados de subsidiarias		0.00
Partidas no ordinarias		<u>0.00</u>
Utilidad antes de impuestos		\$844,000.00
Impuestos a la utilidad (ISR)		<u>195,000.00</u>
UTILIDAD NETA		<u>\$649,000.00</u>

FORMULÓ

AUTORIZÓ

PIE

Estado de cambios en el capital contable

Este estado financiero tiene especial importancia para poder analizar los cambios que tiene el accionista en su patrimonio.

En el caso de las entidades lucrativa, los conceptos que contiene la NIF son:

- Movimientos de propietarios
- Creación de reservas
- Utilidad o pérdida integral

EL AVE, S.A.
ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE POR EL EJERCICIO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

ENCABEZADO

CUERPO

CONCEPTO	Capital Social	Aportaciones futuras Aumento de capital	Reserva legal	Utilidades por aplicar	TOTAL
Saldos al 31 de dic 2009	580,000.00	613,500.00		14,600.00	1,208,100.00
Aumento de capital social acordado en la asamblea el 15 marzo 2010	345,000.00	-345,000.00			
Incremento de Rva Legal por el 5% de la utilidad obtenida en 2009			730.00	-730.00	
Utilidad neta del ejercicio				44,615.00	44,615.00
Saldos al 31 de dic 2010	925,000.00	268,500.00	730.00	58,485.00	1,252,715.00

PIE

FORMULÓ

AUTORIZÓ

Estado de Flujo de efectivo

- Muestra los recursos generados por la operación, así como los principales cambios ocurridos en las fuentes de financiamiento y de inversión de la entidad, durante un periodo determinado.



Estado de flujo de efectivo

Indica información acerca de los **cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad en el periodo**, clasificados en:

Actividades de operación, de inversión y financiamiento.



La entidad debe emitir uno de los dos estados, atendiendo a lo establecido en las normas particulares.

**El Alebrije, S.A. de C.V.
Estado de Cambios en la
Situación Financiera del 1º al 31
de Diciembre de 2017**

Operación		
Utilidad Neta		12,194.00
Partidas aplicadas a resultados que no requirieron la utilización de recursos:		
		2,109.00
Depreciación		14,303.00
Disminución de cuentas por cobrar		2,640.00
Aumento en inventarios		-
		53.
		00
Disminución en proveedores		-
		3,583.00
Recursos generados por la operación		13,307.00
Financiamiento		
Emisión de obligaciones		3,941.00
Amortización de términos reales de las obligaciones		-
		938.
		00
Amortización de términos reales de préstamos		-
		3,550.00
Pago de dividendos		-
		2,238.00
Recursos utilizados en actividades de financiamiento		-
		2,785.00
Inversión		
Adquisiciones de activo fijo		3,941.00
Recursos utilizados en actividades de inversión:		3,941.00
Aumento de efectivo		6,581.00
Efectivo e inversiones temporales al principio del periodo		3,596.00
Efectivo e inversiones temporales al final del periodo		10,177.00



**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**



COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL



CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

www.cofide.mx



TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203, Col.
Del Carmen Coyoacán, 04100 CDMX

SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx