

Taller de Elaboración de Estados Financieros Básicos

MDF Mariana
Hernandez Ordóñez



COFIDE[®]
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

Definición de contabilidad

Concepto de contabilidad

- Es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuralmente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas .

Postulados Básicos

NIF A 2 POSTULADOS BÁSICOS

Son fundamentos que configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual debe operar, es decir, inciden en la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y reconocimiento contable de las transacciones internas y de cualquiera otra índole, que afectan económicamente a una entidad.

NIF A 2 POSTULADOS BÁSICOS

Los postulados básicos definidos en la NIF A-2 establecen la esencia a respetar en la valuación, procesamiento, evaluación de las operaciones que realiza una entidad económica y para la presentación de la información financiera como resultado de dichas operaciones.

NIF A 2 POSTULADOS BÁSICOS SUSTANCIA ECONOMICA

La sustancia económica debe prevalecer en la naturaleza de la operación sobre su forma jurídica, así como **el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos**, que afectan económicamente a una entidad.

NIF A 2 POSTULADOS BÁSICOS ENTIDAD ECONOMICA

La entidad económica es aquella **unidad identificable que realiza actividades económicas,** constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros conducidos y administrados por **un único centro de control** que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada.

NIF A 2 POSTULADOS BASICOS NEGOCIO EN MARCHA

La entidad económica se presume en **existencia permanente**, dentro de un horizonte de tiempo limitado, salvo prueba de lo contrario.

NIF A 2 POSTULADOS BÁSICOS DEVENGACION CONTABLE

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

NIF A 2 POSTULADOS BÁSICOS ASOCIACION DE COSTOS Y GASTOS CON INGRESOS

Los ingresos deben reconocerse en el periodo contable en el que se devenguen, **identificando los costos y gastos que se incurrieron o consumieron en el proceso** de generación de dichos ingresos.

NIF A 2 POSTULADOS BÁSICOS VALUACION

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

NIF A 2 POSTULADOS BÁSICOS VALUACION

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

NIF A 2 POSTULADOS BÁSICOS DUALIDAD ECONÓMICA

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

NIF A2 POSTULADOS BÁSICOS CONSISTENCIA

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

Conceptos Básicos de Contabilidad

CONCEPTOS CONTABLES FUNDAMENTALES

ACTIVO , PASIVO, CAPITAL , INGRESOS, COSTOS DE VENTA Y GASTOS

ACTIVO

Es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en término monetarios, del que se esperan beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.

PASIVO

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios, y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.

CONCEPTOS CONTABLES FUNDAMENTALES

ACTIVO , PASIVO, CAPITAL , INGRESOS, COSTOS DE VENTA Y GASTOS

CAPITAL

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

El capital contable o patrimonio contable, **representa el valor que contablemente tienen para la entidad sus activos y pasivos sujetos de reconocimiento en los estados financieros;**

El capital contable de las entidades lucrativas se clasifica de acuerdo con su origen, en:

- a) **capital contribuido**, conformado por las aportaciones de los propietarios de la entidad;
- b) **capital ganado**, conformado por las utilidades y pérdidas integrales acumuladas, así como, por las reservas creadas por los propietarios de la entidad.

CONCEPTOS CONTABLES FUNDAMENTALES

ACTIVO , PASIVO, CAPITAL , INGRESOS, COSTOS DE VENTA Y GASTOS

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

CONCEPTOS CONTABLES FUNDAMENTALES

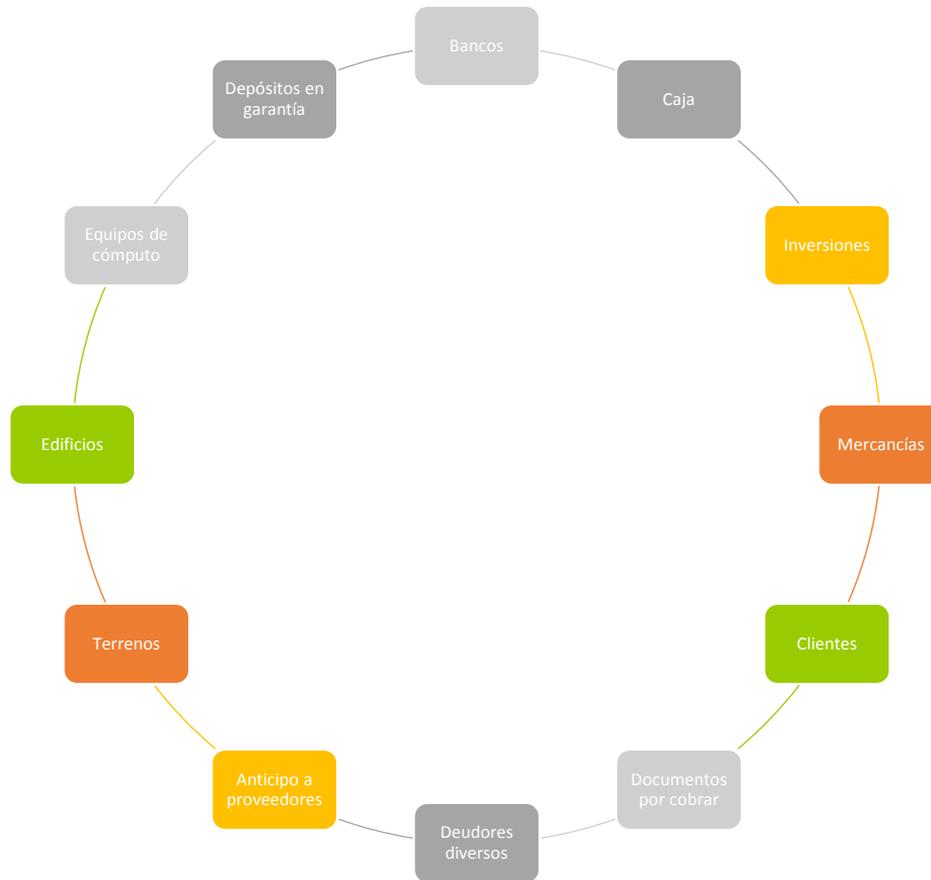
ACTIVO , PASIVO, CAPITAL , INGRESOS, COSTOS DE VENTA Y GASTOS

COSTOS Y GASTOS

El costo y el gasto 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.

El costo y el gasto representan el esfuerzo económico efectuado por la administración para alcanzar sus logros y generar ingresos.

Ejemplos de activos



Concepto DE activos

CONCEPTO	DEFINICION
Caja	Es el dinero en efectivo que tiene la empresa dentro de las instalaciones, se usa generalmente para gastos pequeños, como pasajes, algo de despensa para la oficina , compra de algunas atenciones para los clientes, etc.
Bancos	Es el dinero que se encuentra resguardado en alguna institución financiera.
Inversiones temporales	Son los valores de inmediata realización , que se adquieren en organismos financieros, con el objetivo de generar un rendimiento .
Mercancías	Son los productos que las empresas venden
Clientes	Son las personas a las cuales les vendemos la mercancía ,las cuales nos deben por la compra .
Documentos por cobrar	Son títulos de crédito a favor de la empresa, por ejemplo los pagarés.
Deudores diversos	Son las personas que deben a la empresa diferentes de la mercancía y documentos por cobrar, ejemplo préstamos a los empleados .
Anticipo a proveedores	Es el dinero que la empresa da por adelantado por la compra de mercancías, productos o servicios.

Conceptos activo

CONCEPTO	DEFINICION
Terrenos	Son los predios con los que cuenta la empresa
Edificios	Son las construcciones que se hacen en los terrenos-
Mobiliario y Equipo de Oficina	Son los bienes muebles con lo que cuenta la empresa, escritorios, sillas, libreros, etc.
Equipo de Cómputo	Computadoras, tabletas, impresoras.
Equipo de Transporte	Son los vehículos, camionetas , camiones, que se utilizan para la entrega de un servicio o mercancía

Conceptos activo

CONCEPTO	DEFINICION
Depósitos en Garantía	Es el dinero que se deja en garantía por la celebración de un contrato , para garantizar el pago del bien o del servicio .
Gastos de investigación	Son los gastos que la empresa destina para poder expandir su servicio o mercancía, por medio de investigaciones de mercado .
Gastos en etapas preoperativas	Son los gastos que se realización antes de iniciar la operación

Ejemplos de pasivo



conceptos de pasivo

CONCEPTO	DEFINICION
Proveedores	Son las personas físicas o morales a las que las empresas les deben por la compra de mercancías, bienes o servicios.
Documentos por pagar	Son aquellos documentos que la empresa tiene la obligación de pagar, por ejemplo los títulos de crédito .
Acreedores Diversos	Son aquellas a las que la empresa les debe dinero por otro concepto diverso a la compra de mercancía. Por ejemplo un préstamo que nos hayan realizado o compra a crédito de mobiliario para oficina
Anticipo de Clientes	Es el dinero que recibe la empresa de sus clientes con fecha anterior a la realización de la venta
Impuestos pendientes de pago	Son los impuestos que la empresa genero por pagar en un periodo determinado

Concepto de ingresos y gastos

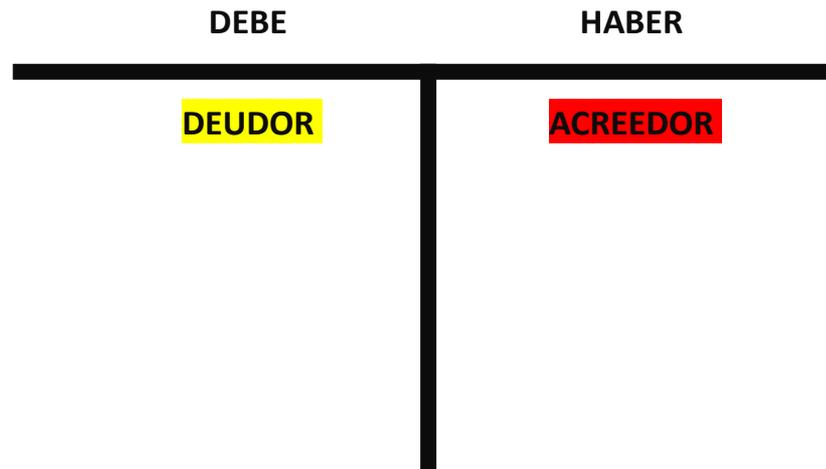
CONCEPTO	DEFINICION
INGRESOS /VENTAS	Es el valor de las mercancías entregadas a los clientes, no importa si son de contado o a crédito
Devoluciones sobre ventas	Es el regreso de la mercancía por que no cumple con las necesidades del cliente
Costo de ventas	Es el monto que representa las ventas de los productos a precio de costo
Gastos de Venta	Son los gastos que tienen relación directa con la promoción y realización de las ventas
Gastos de administración	Son los gastos que mantienen la administración de la empresa .
Gastos y productos financieros	Son los gastos o ingresos que derivan de operaciones bancarias

Teoría del cargo y del abono

Teoría de la partida doble

- Es un sistema que se utiliza para el registro de las operaciones , podría decirse que esta relacionada con la teoría de causa y efecto , el registro de las operaciones en materia contable va registrada dos veces, se reconoce lo que afecta económicamente a la entidad y de donde proviene esa afectación .

Esquema de mayor



NATURALEZA DE LAS CUENTAS

CONCEPTO	DEUDORA	ACREEDORA
Caja	X	
Bancos	X	
Inversiones temporales	X	
Mercancías	X	
Clientes	X	
Documentos por cobrar	X	
Deudores diversos	X	
Anticipo a proveedores	X	

NATURALEZA DE LAS CUENTAS

CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR
Terrenos	X	
Edificios	X	
Mobiliario y Equipo de Oficina	X	
Equipo de Cómputo	X	
Equipo de Transporte	X	

NATURALEZA DE LAS CUENTAS

CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR
Depósitos en Garantía	X	
Gastos de investigación	X	
Gastos en etapas preoperativas	X	

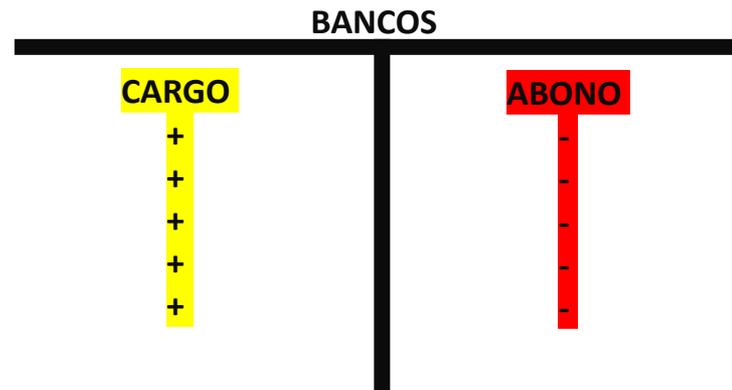
NATURALEZA DE LAS CUENTAS

CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR
Proveedores		X
Documentos por pagar		X
Acreedores Diversos		X
Anticipo de Clientes		X
Impuestos pendientes de pago		X

NATURALEZA DE LAS CUENTAS

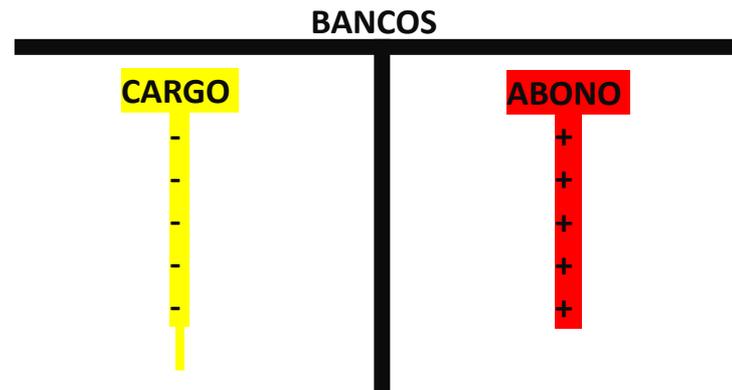
CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR
INGRESOS /VENTAS		X
Devoluciones sobre ventas	X	
Costo de ventas	X	
Gastos de Venta	X	
Gastos de administración	X	
Gastos y productos financieros	X	

Esquema de mayor CUENTAS DE NATURALEZA DEUDORA



Las cuentas de naturaleza deudora cuando se cargan, se incrementa la cuenta y viceversa, cuando se abona disminuye

Esquema de mayor CUENTAS DE NATURALEZA acreedora



Las cuentas de naturaleza Acreedora cuando se abonan se incrementa la cuenta y viceversa, cuando se carga disminuye

Principales Registros Contables

Asientos contables

Provisión de Gastos

UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA

- 5.- Provision de una factura de Internet \$1,300.00
- 6.- Provision de Renta \$ 15,000.00 a Inmobiliaria Xuni
- 7. Provision de compra de mercancia \$50,000.00

	GASTO		PROVEEDORES		MERCANCIA	
5	1,300.00		1,300.00	5	50,000.00	
6	15,000.00		15,000.00	6		
	16,300.00		50,000.00			
			66,300.00		50,000.00	

		DEBE	HABER
5	GASTO	1,300.00	
	PROVEEDORES		1,300.00
6	GASTO	15,000.00	
	PROVEEDORES		15,000.00
7	MERCANCIA	50,000.00	
	PROVEEDORES		50,000.00
		66,300.00	66,300.00

Asientos contables

Registro pago de Activo Fijo

UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA

13.- Pago de Compra de dos computadoras de 12,000.00 cada una

BANCOS			ACTIVO FIJO			PROVEEDORES		
50,000.00	1,300.00	8	12	24,000.00	8	1,300.00	1,300.00	5
3 10,000.00	15,000.00	9			9	15,000.00	15,000.00	6
4 10,000.00	10,000.00	10			10	10,000	50,000.00	AI
11 100,000.00	24,000.00	13			13	24,000.00	24,000.00	12

	DEBE	HABER
11 ACREEDORES	24,000.00	
BANCOS		24,000.00
	24,000.00	24,000.00

Asientos contables Registro de La Nomina

EMPRESA COMERCIALIZADORA								
Periodo 15 al 15 Quincenal								
Reg Pat IMSS: 00000000000,Y6255440106								
RFC: NGR -180308-AF1								
Código	Empleado		Sueldo	Subs al Empleo (mes)	I.S.R. (mes)	I.M.S.S.	PRESTAMOS	*NETO*
Departamento 3 Panadería								
006	Trabajador 1	15	\$2,500.05	-\$14.54	\$0.00	\$62.06		\$2,452.40
008	Trabajador 2	15	\$2,500.05	-\$14.54	\$0.00	\$62.06		\$2,452.40
014	Trabajador 3	15	\$2,500.05	-\$14.54	\$0.00	\$62.06		\$2,452.40
016	Trabajador 4	15	\$2,500.05	-\$14.54	\$0.00	\$62.06	\$1,000.00	\$1,452.40
Total Depto			\$10,000.20	-\$58.16	\$0.00	\$248.76	\$1,000.00	\$8,809.60

	DEBE	HABER
NOMINA	\$10,000.20	
SUBSIDIO	\$58.16	
ISR		\$0.00
PRESTAMOS		\$1,000.00
IMSS		\$248.76
SUELDOS Y SALARIOS		\$8,809.60
	10,058.36	\$10,058.36

Asientos contables

ASIENTOS CONTABLES

D				D				A			
BANCOS				MERCANCIA				CAPITAL SOCIAL			
	50,000.00	1,300.00	8	7	50,000.00	15,000.00	2			50,000.00	
3	10,000.00	15,000.00	9								
4	10,000.00	10,000.00	10								
11	100,000.00	24,000.00	13		50,000.00	15000					50,000.00
		5,000.00	14		35,000.00						
		8,809.60	15								
	170,000.00	64,109.60									
	105,890.40										
CLIENTES				SUBSIDIO				INGRESOS/VENTAS			
1	20,000.00	10,000.00	3	15	58.16					20,000.00	1
		10,000.00	4		58.16						20,000.00
	20,000.00	20,000.00									
	0.00										
D				A				D			
DEUDORES				PROVEEDORES				COSTO DE VENTAS			
14	5,000.00	1,000.00		8	1,300.00	1,300.00	5	2	15,000.00		
				9	15,000.00	15,000.00	6				
	5,000.00	1,000.00		10	10,000	50,000.00	AI				15,000
	4,000.00			13	24,000.00	24,000.00	12				
					50,300.00	90,300.00					
					40,000.00						

Asientos contables

ASIENTOS CONTABLES

D				A				D	
ACTIVO FIJO				ACREEDORES				GASTO	
12	24,000.00				100,000.00	11	5	1,300.00	
							6	15,000.00	
								16,300.00	
	24,000.00				100,000.00				
								D	
				IMSS				NOMINA	
					248.76	15	15	10,000.20	
					248.76			10,000.20	

TOTAL DEUDORAS	TOTAL DE ACREEDORAS
210,248.76	210,248.76

Asientos contables

Registro de Impuestos

IVA DE INGRESOS

UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA			
1.-Se emite una factura por 20,000.00, por venta de mercancía ,			
		IVA POR TRASLADAR	
	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
	17,241.38	2,758.62	20,000.00
			IVA TRASLADADO
			1379.31
			1379.31
			2,758.62
2.-El costo de dicha mercancía es de 15,000.00			
3.-Cobro del 50% factura			
4. Cobro del otro 50%			
CLIENTES		INGRESOS/VENTAS	
1	20,000.00	10,000.00	17,241.38
		10,000.00	
	20,000.00	20,000.00	20,000.00
COSTO DE VENTAS		MERCANCIA	
2	15,000.00		15,000.00
	15,000		15,000.00
BANCOS		CAPITAL SOCIAL	
1		20,000.00	50,000.00
	INGRESOS/VENTAS	17,241.38	10,000.00
	IVA POR TRASLADAR	2,758.62	10,000.00
2	COSTO DE VENTAS	15,000.00	70,000.00
	MERCANCIA	15,000.00	
3	BANCOS	10,000.00	
	CLIENTES		10,000.00
	IVA POR TRASLADAR	1,379.31	
	IVA TRASLADADO		1,379.31
4	BANCOS	10,000.00	
	CLIENTES		10,000.00
	IVA POR TRASLADAR	1,379.31	
	IVA TRASLADADO		1,379.31

Asientos contables

Registro de Impuestos

CANCELACIÓN DEL IVA

IVA TRASLADADO				IVA ACREDITABLE		SALDO A FAVOR	
	1379.31	3	8	179.31		3,627.59	2758.62
	1379.31	4	9	2,068.97			
2758.62	2,758.62		10	1,379.31			
				3,627.59	3627.59	3,627.59	2758.62
	0			0		868.97	

Asientos contables

Registro de Impuestos

REGISTRO DE ISN

EMPRESA COMERCIALIZADORA								
Periodo 15 al 15 Quincenal								
Reg Pat IMSS: 00000000000,Y6255440106								
RFC: NGR -180308-AF1								
Código	Empleado		Sueldo	Subs al Empleo (mes)	I.S.R. (mes)	I.M.S.S.	PRESTAMOS	*NETO*
Departamento 3 Panaderia								
006	Trabajador 1	15	\$2,500.05	-\$14.54	\$0.00	\$62.06		\$2,452.40
008	Trabajador 2	15	\$2,500.05	-\$14.54	\$0.00	\$62.06		\$2,452.40
014	Trabajador 3	15	\$2,500.05	-\$14.54	\$0.00	\$62.06		\$2,452.40
016	Trabajador 4	15	\$2,500.05	-\$14.54	\$0.00	\$62.06	\$1,000.00	\$1,452.40
Total Depto			\$10,000.20	-\$58.16	\$0.00	\$248.76	\$1,000.00	\$8,809.60

CALCULO ISN		IMPUESTO SOBRE NOMNA		IMPUESTOS POR PAGAR	
SALARIOS	10,000.20	300.01			300.01
ISN	3.00%				
ISN POR PAGAR	300.01				

Asientos contables

Registro de Depreciación

D		
ACTIVO FIJO		
12	24,000.00	
		600.00
	24,000.00	600.00
	23,400.00	
DEPRECIACION GASTO		
	600.00	
	600.00	

ELABORACIÓN DE UNA BALANZA DE COMPROBACIÓN

Balanza de comprobación

D				D				A			
BANCOS				MERCANCIA				CAPITAL SOCIAL			
	50,000.00	1,300.00	8	7	50,000.00	15,000.00	2			50,000.00	
3	10,000.00	15,000.00	9								
4	10,000.00	10,000.00	10							50,000.00	
11	100,000.00	24,000.00	13		50,000.00	15,000.00					
		5,000.00	14		35,000.00						
		8,809.60	15								
	170,000.00	64,109.60									
	105,890.40										
CLIENTES				SUBSIDIO				INGRESOS/VENTAS			
1	20,000.00	10,000.00	3	15	58.16					20,000.00	1
		10,000.00	4							20,000.00	
	20,000.00	20,000.00			58.16						
	0.00										
DEUDORES				PROVEEDORES				COSTO DE VENTAS			
14	5,000.00	1,000.00		8	1,300.00	1,300.00	5	2	15,000.00		
				9	15,000.00	15,000.00	6				
	5,000.00	1,000.00		10	10,000.00	50,000.00	AI			15,000	
	4,000.00			13	24,000.00	24,000.00	12				
					50,300.00	90,300.00					
						40,000.00					

Balanza de comprobación

D				A				D	
ACTIVO FIJO				ACREEDORES				GASTO	
12	24,000.00				100,000.00	11		5	1,300.00
								6	15,000.00
									16,300.00
	24,000.00				100,000.00				
								D	
SUELDOS POR PAGAR				IMSS				NOMINA	
15	8,809.60	8,809.60	15		248.76	15		15	10,000.20
					248.76				10,000.20

TOTAL DEUDORAS	TOTAL DE ACREEDORAS
210,248.76	210,248.76

Balanza de comprobación

BALANZA DE COMPROBACION						
	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
BANCOS			170,000.00	64,109.60	105,890.40	-
CLIENTES	-		20,000.00	20,000.00	0	-
DEUDORES	-		5,000.00	1,000.00	4,000.00	
MERCANCIA	-		50,000.00	15,000.00	35,000.00	
SUBSIDIOS	-		58.16		58.16	-
ACTIVO FIJO	-		24,000.00	-	24,000.00	-
ACREEDORES	-			100,000.00		100,000.00
PROVEEDORES	-		50,300.00	90,300.00		40,000.00
SUELDOS POR PAGAR			8,809.60	8809.6		0
IMSS	-			248.76		248.76
CAPITAL SOCIAL	-			50,000.00		50,000.00
INGRESOS/VENTAS	-			20,000.00		20,000.00
COSTO DE VENTAS	-		15,000		15,000	
GASTOS	-		16,300.00		16,300	
NOMINA	-		10,000.20		10,000	
	-		369,467.96	369,467.96		
	0.00				210,248.76	
		0.00				210,248.76

BALANZA DE COMPROBACIÓN

Balanza de comprobación al 31/May/2021

Cuenta	Nombre	Saldos Iniciales				Saldos Actuales	
		Deudor	Acreed	Cargos	Abonos	Deudor	Acreed
000-0100	ACTIVO	11,230,597.25		4,518,252.59	5,057,422.02	10,691,427.82	
000-0110	CIRCULANTE	7,786,824.30		4,518,252.59	5,025,579.01	7,279,497.88	
102-0000	Bancos	35,214.81		2,156,742.55	2,146,012.22	45,945.14	
102-0100	Banorte 6934	31,702.18		1,828,586.04	1,841,059.66	19,228.56	
102-0200	Santander 6867	3,512.63		328,156.51	304,952.56	26,716.58	
103-0000	Clientes	4,889,403.54		1,272,067.89	1,500,407.86	4,661,063.57	-
103-0200	Wermar Pharmaceuticals SA de CV	606,251.96		250,173.96	244,649.80	611,776.12	
103-0300	Psicopharma SA de CV	2,913,066.45		894,169.69	1,023,676.28	2,783,559.86	
103-0400	Neolpharma SA de CV	300,116.47		63,495.04	52,845.54	310,765.97	
103-0500	Laboratorios Alpha SA de CV	152,952.69		0.00	71,757.60	81,195.09	
103-1900	Plantas Medicinales Anahuac SA de CV	101,649.80		64,229.20	34,892.80	130,986.20	
103-2300	LABORATORIOS TORNEL SA DE CV	141,311.18		0.00	72,585.84	68,725.34	
106-0000	IVA Acreditable	116,195.47		370,752.78	486,948.25	0.00	
106-0001	Iva Acreditable Pagado	0.00		217,190.49	217,190.64	-0.15	
106-0002	Iva Acreditable Provisionado	116,195.47		153,562.29	269,757.61	0.15	
108-0000	Inventario, Mercancías o Almacén	886,085.68		664,320.76	886,085.68	664,320.76	
108-0100	Materia Prima y Materiales	641,015.00		613,025.00	641,015.00	613,025.00	
108-0200	Produccion en Proceso	245,070.68		51,295.76	245,070.68	51,295.76	
109-0000	Anticipo a Proveedores	73,605.61		10,000.00	6,125.00	77,480.61	

BALANZA DE COMPROBACIÓN

109-0000	Anticipo a Proveedores	73,605.61		10,000.00	6,125.00	77,480.61
109-0018	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE MEXICO, S.C.	-3,404.00		0.00	6,125.00	-9,529.00
000-0120	FIJO	1,969,538.47		0.00	31,843.01	1,937,695.46
121-0000	Depreciación Acumulada de Mob y Eq. oficina		191,023.12	0.00	2,334.23	193,357.35
121-0001	Depreciacion Acumulada de Mob y Eq		191,023.12	0.00	2,334.23	193,357.35
130-0000	Depreciacion Acumulada de Maq y Eq		1,660,603.55	0.00	29,508.78	1,690,112.33
130-0001	Depreciacion Acumulada de Maq y Eq		1,660,603.55	0.00	29,508.78	1,690,112.33
000-0200	PASIVO		6,097,302.74	2,957,991.69	2,186,777.48	5,326,088.53
000-0210	CIRCULANTE		4,898,446.26	2,873,467.94	2,186,777.48	4,211,755.80
200-0000	Proveedores		3,304,556.26	1,692,725.91	1,252,414.66	2,864,245.01
200-0004	NUEVA WALL MART DE MEXICO S DE RL DE CV		12,265.95	0.00	85.00	12,350.95
200-0064	TELEFONOS DE MEXICO SA DE CV		3,994.90	4,596.00	2,297.99	1,696.89
200-0082	INMOBILIARIA XUNI SA DE CV		0.01	63,000.00	63,000.01	0.02
200-0086	LEON CASTRO MARIA		987.50	0.00	1,076.50	2,064.00
200-0105	MAXI PELICULAS DE MEXICO SA DE CV		11,213.18	4,313.97	2,368.76	9,267.97
200-0109	PAPELES Y EQUIPOS AD-HOC SA DE CV		257,265.10	61,554.35	36,096.65	231,807.40
200-0164	UNION DE CREDITO DE LA INDUSTRIA LITOGRAFICA S		2,238,871.50	835,569.33	329,985.14	1,733,287.31
200-0184	DISTRIBUIDORES GRAFICOS DEL SUR S DE RL		54,889.40	9,817.06	8,489.94	53,562.28
200-0187	ANGELICA VILLEGAS MORENO		21,773.20	0.00	1,566.00	23,339.20
200-0211	CORPORATIVO SEÑAL TV Y VIDEO SA DE CV		598.08	0.00	71.20	669.28
200-0223	LASSER CUT SA DE CV		11,635.33	0.00	15,312.56	26,947.89
200-0232	MARTINEZ SERRANO JUAN RAMON		1.03	4,257.20	4,257.20	1.03
200-0244	EL ECONOMISTA GRUPO EDITORIAL SA DE CV		1,700.00	0.00	1,500.00	3,200.00
200-0251	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE MEXICO, S.C.		150.00	6,125.00	6,125.00	150.00
200-0260	HERNANDEZ GARCIA RAFAEL		1,206.40	0.00	214.60	1,421.00

BALANZA DE COMPROBACIÓN

200-0260	HERNANDEZ GARCIA RAFAEL	1,206.40	0.00	214.60	1,421.00
200-0264	CABLEVISION SA DE CV	801.66	1,603.40	801.69	-0.05
200-0265	CABLEBOX SA DE CV	78.27	156.60	78.30	-0.03
200-0273	ZURICH SANTANDER SEGUROS MEXICO SA	-18,570.67	0.00	18,570.67	0.00
200-0278	REPRESENTACIONES PFEIFER, S.A. DE C.V.	18,317.99	10,368.30	7,723.15	15,672.84
200-0281	TECNICA INDUSTRIAL LERR-MEX, S. DE R.L. DE C.V.	30,448.84	6,656.08	11,783.28	35,576.04
200-0323	HUGO IVAN PORTALES JIMENEZ	15,503.40	7,151.40	2,146.00	10,498.00
200-0360	FARMACIA GUADALAJARA SA DE CV	0.00	0.00	115.49	115.49
200-0375	OSCAR HUMBERTO AVILA ALQUICIRA	12,760.00	0.00	13,646.24	26,406.24
200-0389	NEGOCIACIONES D' MIK SA DE CV	22,272.00	9,628.00	10,034.00	22,678.00
200-0416	COMERCIALIZADORA DE LA TORRE Y GOMEZ, S.A. DE	0.01	202,761.50	202,761.50	0.01
200-0419	TLAMATIM Y ALVAREZ DEL MERCADO SA DE CV	0.00	101,268.00	101,268.00	0.00
200-0424	COMSETRA SA DE CV	0.00	99,702.00	99,702.00	0.00
200-0437	AB HOM CONSULTING SC	15,000.08	0.00	10,000.00	25,000.08
200-0441	TINTAS OFFSET RODELI SA DE CV	58,333.89	5,068.54	8,358.63	61,623.98
200-0455	SAVE HOM SAS DE CV	39,682.21	80,875.20	80,875.20	39,682.21
200-0458	HOME SERVICES BATE S.A.S.	0.00	43,906.00	43,906.00	0.00
200-0461	DOGO DEL MORAL SA DE CV	548.50	0.00	388.00	936.50
200-0466	PABLO CHRISTOPHER NUÑEZ GARCIA	2,433.19	0.00	1,216.60	3,649.79
200-0472	RAFAEL AGUILAR NAVARRETE	32,134.32	0.00	53,701.04	85,835.36
200-9990	Sueldos Por Pagar	63,339.41	112,892.45	112,892.32	63,339.28
201-0000	Acreedores Diversos	819,081.45	670,400.00	563,000.00	711,681.45
201-0100	MANUEL ANTONIO MIJANGOS C	66,000.00	530,400.00	563,000.00	98,600.00

BALANZA DE COMPROBACIÓN

202-0000	Impuestos por Pagar		87,000.21	66,119.35	11,327.15		32,208.01
202-3000	ISR Trabajador		6,676.62	0.00	2,574.63		9,251.25
202-4000	3% sobre Nómina		4,724.00	3,721.00	3,721.00		4,724.00
202-5000	IMSS		21,573.01	21,606.76	1,623.41		1,589.66
202-5200	IMSS Trabajador		1,703.75	1,737.53	1,623.41		1,589.63
202-6000	5% Infonavit		21,569.49	22,729.08	3,408.11		2,248.52
204-0000	IVA Traslado		686,018.17	444,222.68	360,035.67		601,831.16
204-0100	IVA Traslado Provisionado		686,018.17	259,647.25	175,460.24		601,831.16
204-0200	IVA Traslado Cobrado		0.00	184,575.43	184,575.43		0.00
000-0400	RESULTADOS ACREDORAS		5,951,224.54	139,858.60	1,736,607.65		7,800,696.59
400-0000	Ventas		6,190,447.54	126,358.60	1,736,607.65		7,800,696.59
400-0100	Ventas		6,190,447.54	126,358.60	1,736,607.65		7,800,696.59
000-0500	RESULTADOS DEUDORAS	6,783,329.99		1,855,086.42	490,382.15	8,148,034.26	
505-0000	COMPRAS	0.00		490,382.15	490,382.15		0.00
505-0400	Carton	0.00		490,382.15	490,382.15		0.00
506-0000	GASTOS DE FABRICACION	0.00		234,188.35	234,188.35		0.00
506-1500	Ferreteria	0.00		928.01	928.01		0.00
506-1600	Refacciones y Manto de Maq y Eq	0.00		88,610.52	88,610.52		0.00
506-1700	Materiales	0.00		53,796.57	53,796.57		0.00
506-2000	Suaje	0.00		13,200.47	13,200.47		0.00
506-2200	Negativos	0.00		48,144.00	48,144.00		0.00
506-2600	Depreciacion de Maq y Eq	0.00		29,508.78	29,508.78		0.00
508-0000	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRA		0.00	4,681.12	4,681.12		0.00
508-0100	Devoluciones sobre Compra		0.00	4,681.12	4,681.12		0.00

BALANZA DE COMPROBACIÓN

510-0000	MANO DE OBRA	0.00	92,435.37	92,435.37	0.00
510-0100	Sueldos y Salarios	0.00	78,579.55	78,579.55	0.00
510-0200	Tiempo Extra	0.00	35.43	35.43	0.00
510-0300	Vacaciones	0.00	9,112.04	9,112.04	0.00
510-0400	Prima Vacacional	0.00	2,278.02	2,278.02	0.00
510-0500	Aguinaldo	0.00	2,430.33	2,430.33	0.00
	Sumas Iguales:	20,327,957.45	9,802,494.14	9,802,494.14	21,198,835.30
			20,327,957.45		21,198,835.30

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Estado de situación Financiera

Estado de resultados

¿Qué son los 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 por un periodo definido . Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de su posición 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 **den el proceso de la toma de decisiones económicas.**

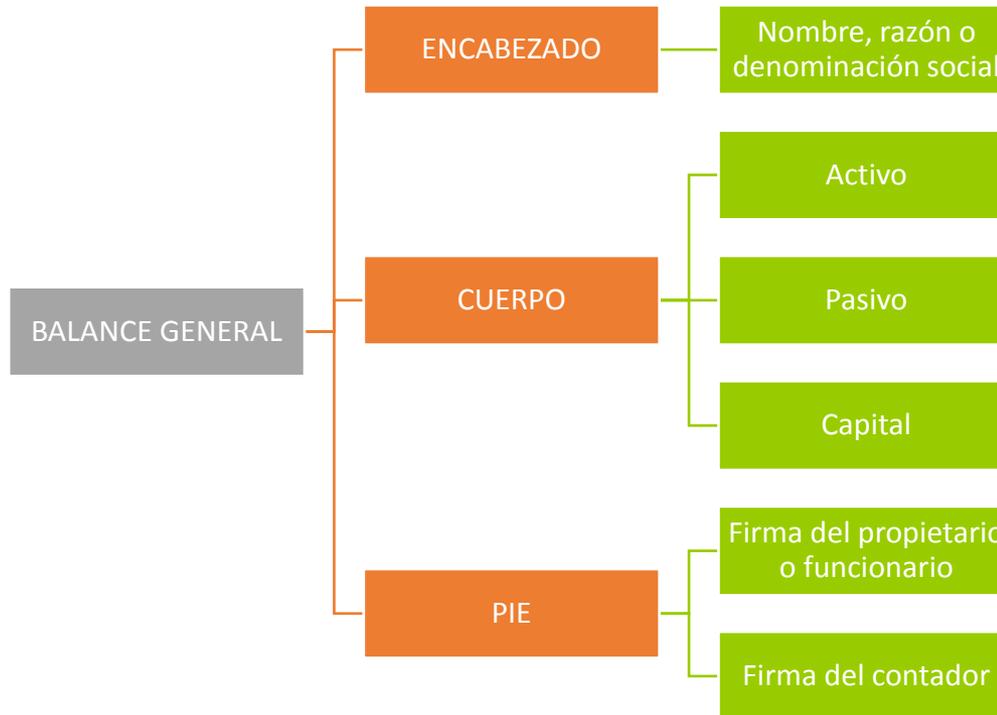
Objetivos de los estados financieros

- Proporcionar elementos de juicio confiables que permitan al usuario general **evaluar**
- El comportamiento económico-financiero de la entidad, su **estabilidad y vulnerabilidad**
- La capacidad de la entidad para mantener y **optimizar sus recursos**, obtener financiamientos adecuados, retribuir sus fuentes de financiamiento y en consecuencia , determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha .
- Evaluar **la capacidad** de la entidad para **generar recursos** o ingresos por sus actividades operativas
- Distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad, así como el rendimiento de los mismos.

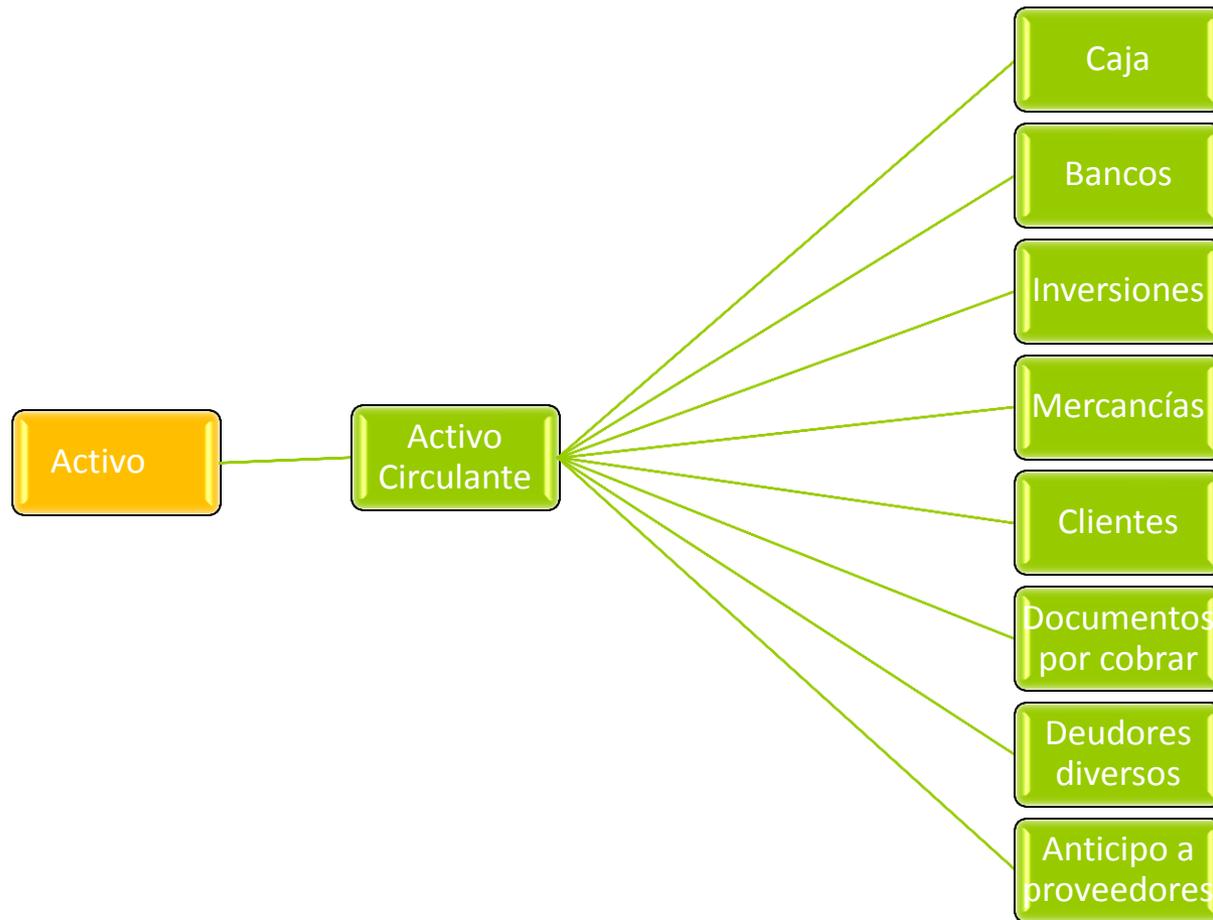
Estado de posición financiera

Es el documento contable que muestra la situación financiera de la entidad a una fecha determinada sobre los **recursos y obligaciones financieras**, 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 .

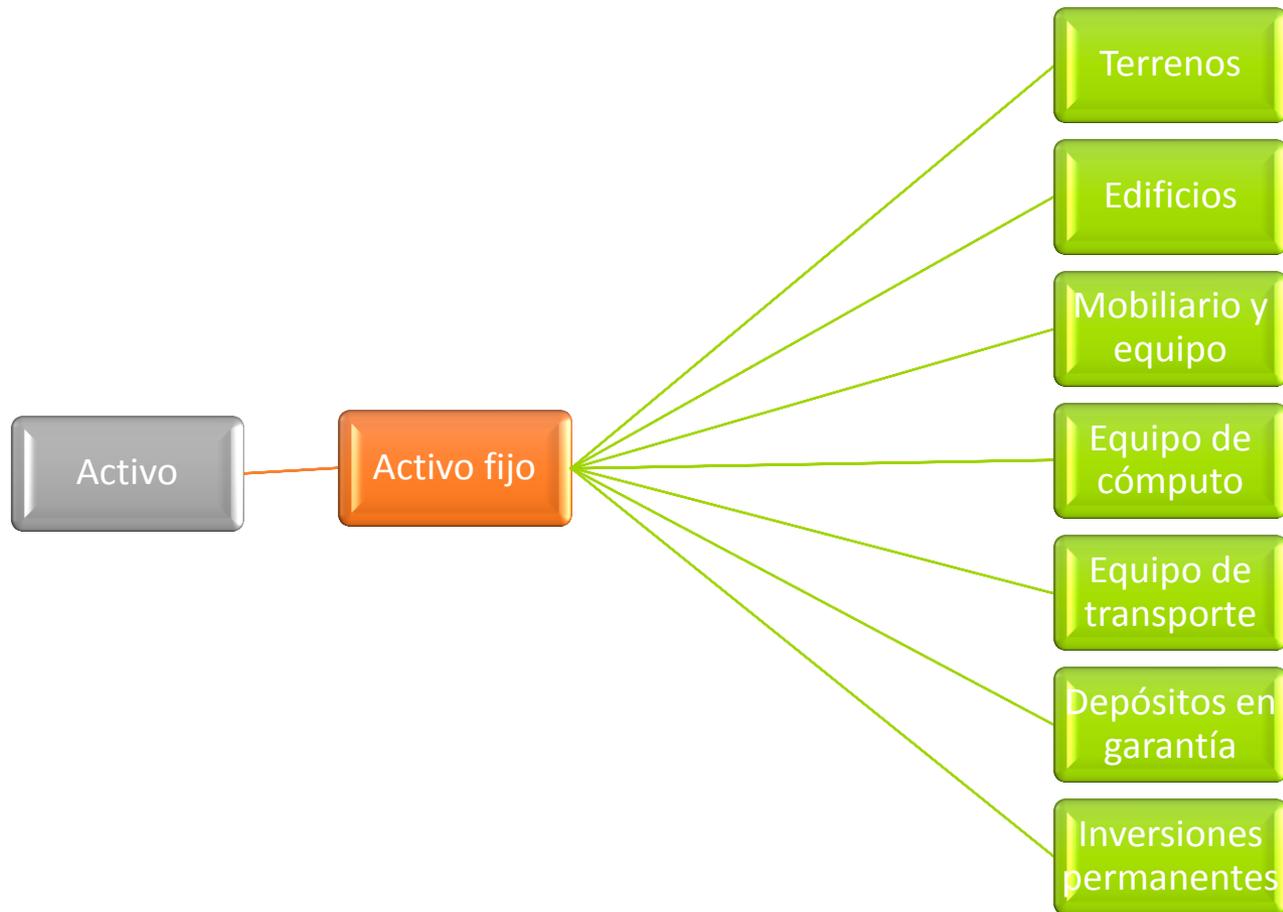
Elementos generales del estado de posición financiera



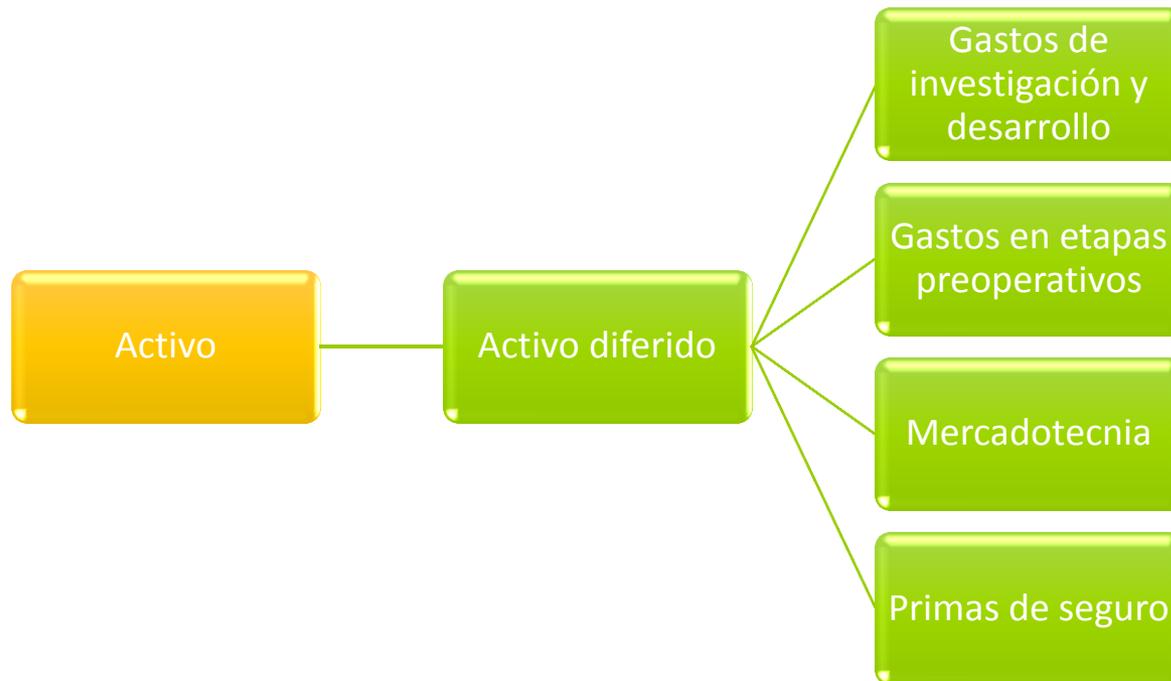
Forma de presentación del activo



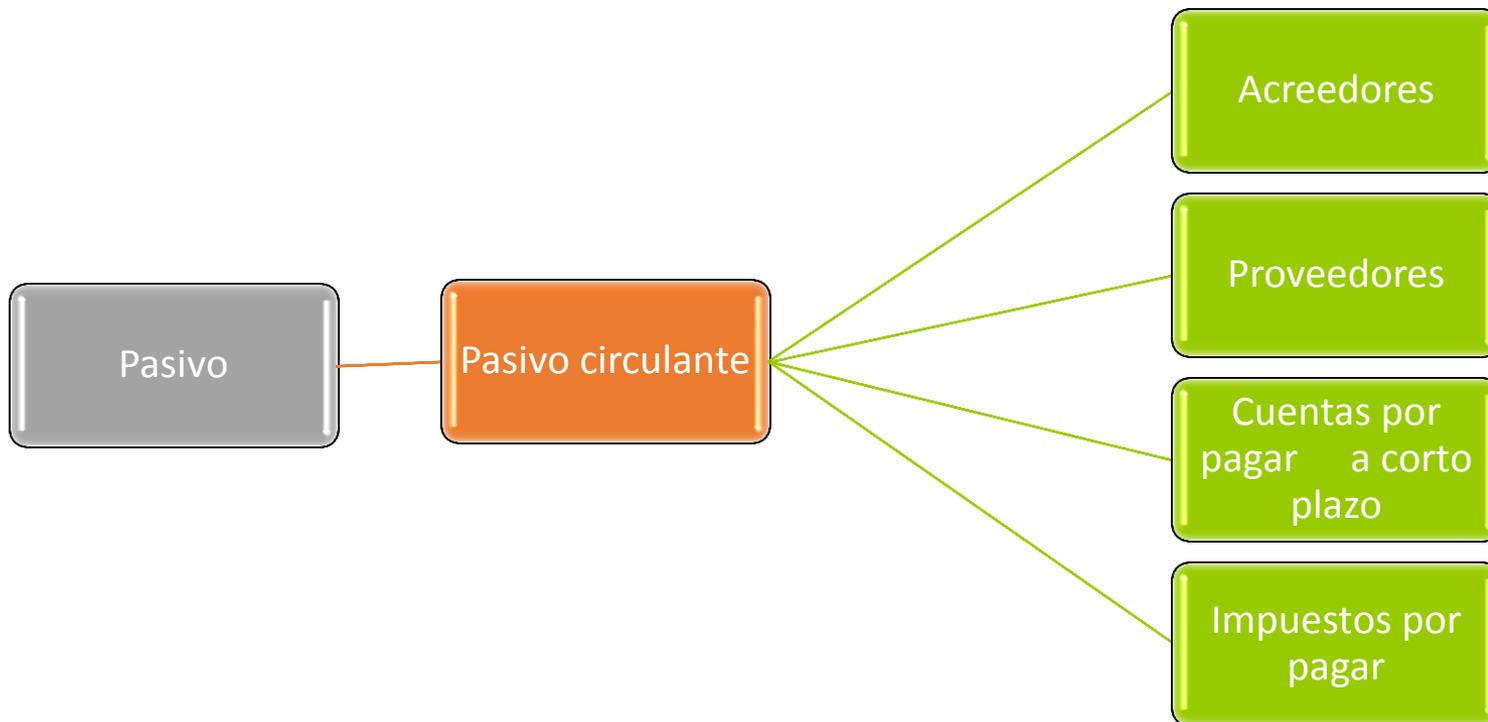
Forma de presentación del activo



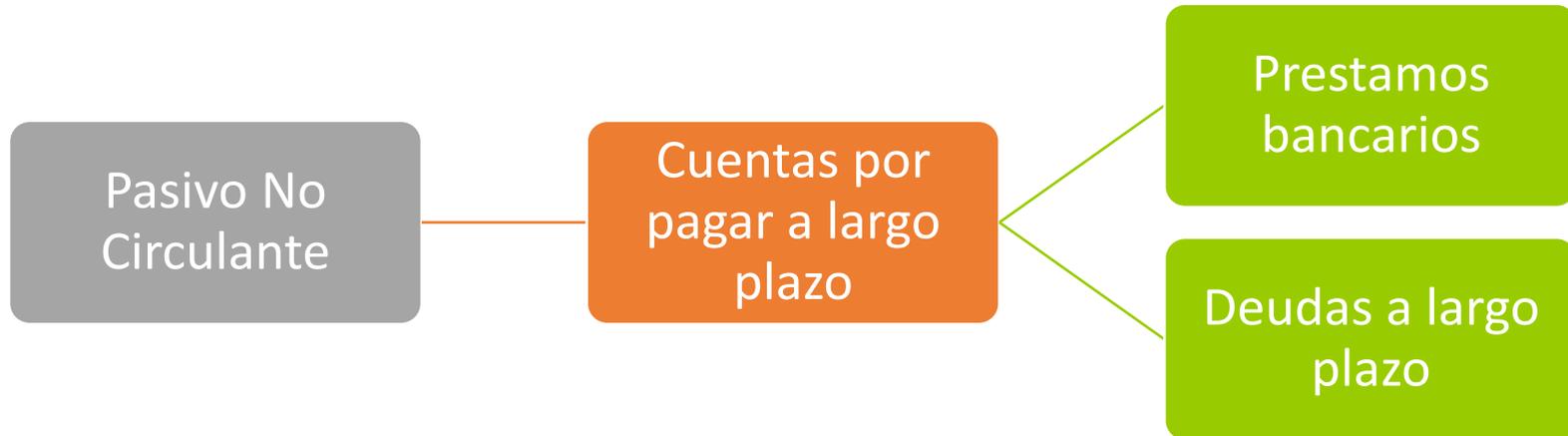
Forma de presentación del activo



Forma de presentación del pasivo

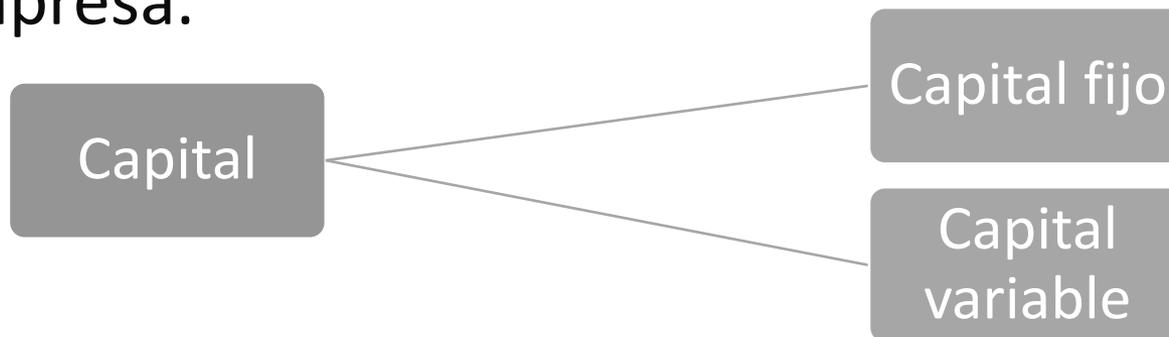


Forma de presentación del pasivo a largo plazo



Forma de presentar el capital social

- El capital es la cantidad de dinero en efectivo y otros activos propiedad de una empresa
- El capital también representa la riqueza acumulada de una empresa, sus activos menos sus pasivos
- El capital son los valores y propiedades de una empresa.



Balance general en forma de reporte

DESPACHO ADMINISTRATIVO CONTABLE FISCAL
CONTADORES PUBLICOS ASOCIADOS
LC. ALFONSO MONROY AGUILAR C.P. MA. INES MONROY AGUILAR
Asesores en Materia: Fiscal, Seguro Social e Infonavit, Contaduría Mercantil, etc.
16 de Septiembre 114-A Texcoco, Méx. Centro C.P. 56100 Tel. 95 4 59 07

ASOCIACION MEXICANA DE ARBORICULTURA

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

1000 ACTIVO			2000 PASIVO		
1100 ACTIVO CIRCULANTE			2100 PASIVO CIRCULANTE		
1110 CAJA Y BANCOS	54,674.92		2120 ACREEDORES DIVERSOS	0.00	
1180 OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	19,804.00		2150 IMPUESTOS POR PAGAR	0.00	
1190 IVA A FAVOR	<u>2,973.84</u>		2170 IVA POR PAGAR	0.00	
SUMA DE ACTIVO CIRCULANTE		77,452.76	2107 PTU POR PAGAR	<u>0.00</u>	
			SUMA DE PASIVO CIRCULANTE		0.00
1200 ACTIVO FIJO			3000 CAPITAL CONTABLE		
1245 EQUIPO DE OFICINA	15,000.00		3100 CAPITAL SOCIAL	154,471.00	
DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-3,750.00</u>		3500 RESULTADO DEL EJERCICIO	-18,088.40	
SUMA DE ACTIVO FIJO		<u>11,250.00</u>	3400 RESULTADO DE EJERCICIOS ,	-47,679.84	
			SUMA DE CAPITAL CONTABLE		<u>88,702.76</u>
TOTAL DE ACTIVO		88,702.76	TOTAL DE PASIVO + CAPITAL		88,702.76


ELABORO

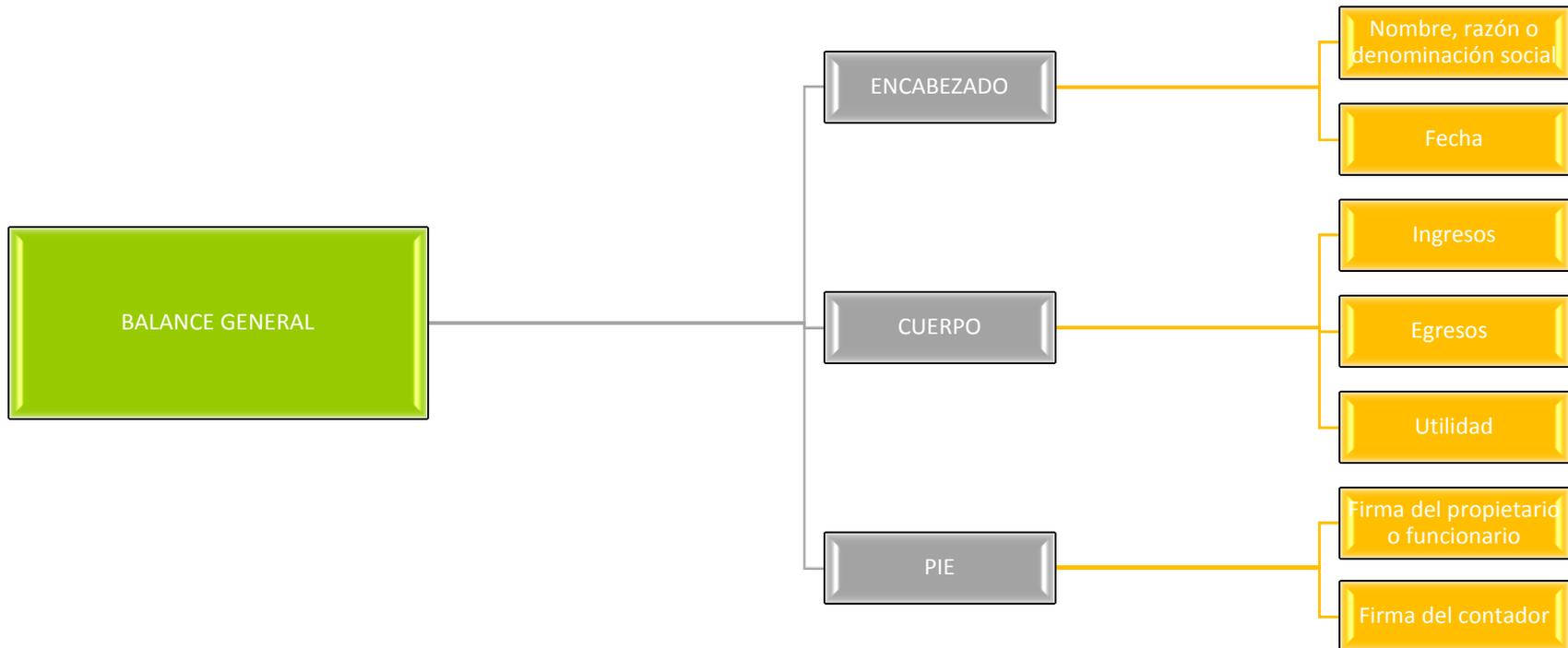

Vo. Bo.

Estado de posición financiera

BALANCE GENERAL			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	144,948.56	PASIVO CIRCULANTE	140,248.76
BANCOS	105,890.40	ACREEDORES	100,000.00
CLIENTES	0	PROVEEDORES	40,000.00
DEUDORES	4,000.00	IMSS	248.76
MERCANCIAS	35,000.00		
SUBSIDIOS	58.16	CAPITAL	28,699.80
		CAPITAL SOCIAL	50,000.00
ACTIVO FIJO	24,000.00	UTILIDAD	-21,300.2
COMPUTADORAS	24,000.00		
ACTIVO DIFERIDO			
	0		
TOTAL DE ACTIVO	168,948.56	PASIVO + CAPITAL	168,948.56

Estado de resultados

- Este estado muestra la utilidad o pérdida neta resultante de todos los ingresos, costos y gastos realizados por la entidad durante un periodo.



Estructura del Estado de resultados

Estado de resultados del 01 de enero al 31 de enero 2018		
	Ventas TOTALES	
(-)	Devoluciones sobre ventas	
(-)	Descuento sobre ventas	
(=)	Ventas Netas	
(-)	Costo de Ventas	
(=)	Utilidad Bruta	
(-)	Gastos de Venta	
(-)	Gastos de Administración	
(-)	Gastos financieros	
(=)	Utilidad antes ISR Y PTU	
(-)	Isr	
(-)	PTU	
(=)	Utilidad Neta del ejercicio	

Estructura del Estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS		
INGRESOS		20,000.00
COSTO DE VENTAS		15,000
GASTOS ADMINISTRATIVOS		26,300
GASTOS		16,300
NOMINA		10,000
PERDIDA FINANCIERA		-21,300.2

ESTADOS DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

ESTADOS DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

El **estado de variaciones en el capital contable** es un estado financiero que muestra los cambios en la cuenta de capital. Está conformado por los movimientos de capital hechos por los propietarios (contribuciones y retiros), la creación de reservas y la pérdida o utilidad integral

ESTADOS DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

BALANCE GENERAL 2020				BALANCE GENERAL 2021			
ACTIVO		PASIVO		ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	736,248.76	PASIVO CIRCULANTE	140,248.76	ACTIVO CIRCULANTE	1,447,248.76	PASIVO CIRCULANTE	140,248.76
BANCOS	105,890.40	ACREEDORES	100,000.00	BANCOS	505,890.40	ACREEDORES	100,000.00
CLIENTES	500,000.00	PROVEEDORES	40,000.00	CLIENTES	561,000.00	PROVEEDORES	40,000.00
DEUDORES	95,300.20	IMSS	248.76	DEUDORES	95,300.20	IMSS	248.76
MERCANCIAS	35,000.00			MERCANCIAS	285,000.00		
SUBSIDIOS	58.16			SUBSIDIOS	58.16		
						CAPITAL CONTABLE	1,470,000.00
ACTIVO FIJO	24,000.00	CAPITAL CONTABLE	620,000.00	ACTIVO FIJO	163,000.00	CAPITAL SOCIAL	730,000.00
COMPUTADORAS	24,000.00	CAPITAL SOCIAL	500,000.00	COMPUTADORAS	24,000.00	ACCIONES EMITIDAS	400,000.00
		UTILIDAD	120,000.00	AUTOMOVIL	139,000.00	PRIMA POR COLOCACION DE ACCIONES	240,000.00
ACTIVO DIFERIDO				ACTIVO DIFERIDO		RESERVA LEGAL	6,000.00
						UTILIDAD DE EJERCICIOS ANT	14,000.00
						UTILIDAD DEL EJERCICIO	80,000.00
TOTAL DE ACTIVO	760,248.76	PASIVO + CAPITAL	760,248.76	TOTAL DE ACTIVO	1,610,248.76	PASIVO + CAPITAL	1,610,248.76

ESTADOS DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE			
	CAPITAL CONTRIBUIDO	CAPITAL GANADO	CAPITAL CONTABLE
SALDOS INICIALES	500,000.00	120000	620,000.00
AUMENTOS	870,000.00	6,000.00	876,000.00
APORTACION DE CAPITAL	230,000.00		
RESERVA LEGAL		6,000.00	
EMISION DE ACCIONES	400,000.00		
PRIMA POR COLOCACION DE ACCIONES	240,000.00		
DISMINUCIONES	0	106,000.00	106,000.00
RESERVA LEGAL 5%		6,000.00	
DECRETO DE DIVIDENDOS		100,000.00	
INCREMENTO O DISMINUCION NET A	1,370,000.00	20,000.00	1,390,000.00

FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de efectivo, es un estado que nos ayuda a analizar la liquidez de las empresas, nos muestra los ingresos realmente cobrados y las erogaciones efectuadas

El flujo de efectivo es el mejor instrumento financiero para conocer las necesidades de liquidez en cada periodo .

FLUJO DE EFECTIVO

INGRESOS	635,000.00
Cobranza	560,000.00
Anticipo de Clientes	35,000.00
Créditos	
Aportaciones de Capital	40,000.00
Total de Ingresos	
EGRESOS	378,000.00
Pago a proveedores	230,000.00
Pago de Nóminas	50,000.00
Pago de Créditos	15,000.00
Pago de Gastos Administrativos	60,000.00
Pago de Gastos de Venta	20,000.00
Pago de Intereses	3,000.00
Pago de dividendos	
EXCEDENTES O FALTANTES DE EFECTIVO DEL EJERCICIO	257,000.00



**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