

Estados financieros, su elaboración para la declaración anual (NIFS y aplicativo del SAT)

MF. RAMÓN MIRANDA LAGUNAS

The image features a green rectangular overlay containing the COFIDE logo. The logo consists of the word "COFIDE" in a large, white, sans-serif font, with a registered trademark symbol (®) to its upper right. Below "COFIDE" is the phrase "CAPACITACIÓN EMPRESARIAL" in a smaller, white, sans-serif font. The background of the entire slide is a photograph of a man in a grey blazer standing behind a desk, gesturing with his right hand. On the desk are two laptops displaying charts, a notebook, and other office supplies.

COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

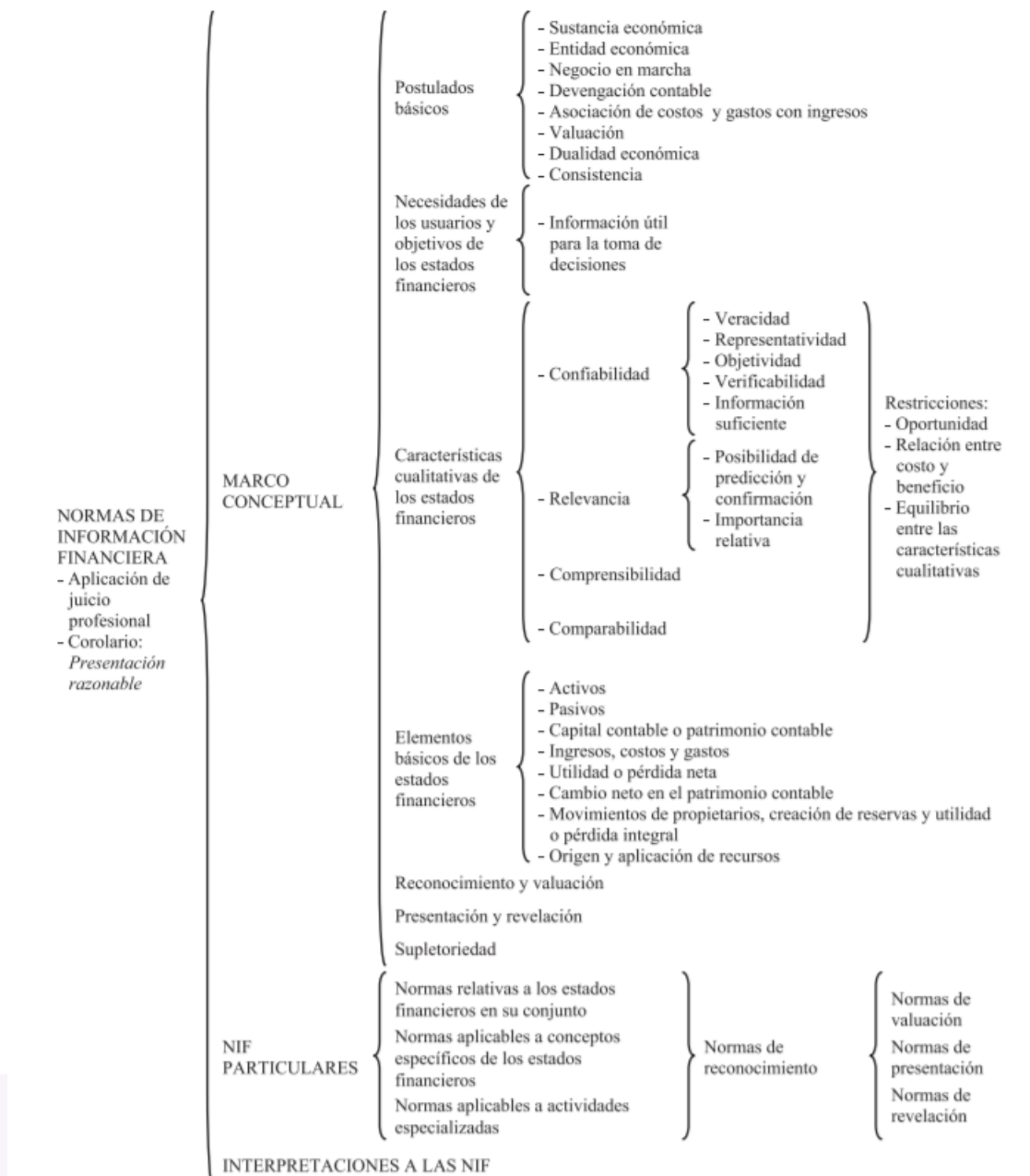
TEMA 1

FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD (NIF A3).

FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD

- ¿Por qué debo saber Contabilidad?





PRINCIPALES CONCEPTOS CONTABLES

- Contabilidad
 - “Es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera.”
 - “Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones transformaciones internas y otros eventos.”



DIFERENCIAS ENTRE CONTABILIDADES

- **Financiera.** Análisis financiero (Rentabilidad, productividad, eficiencia, etc.)
- **Administrativa.** Generación de información cuantitativa.
 - **Costos.** Determinación del costo unitario.
 - **Fiscal.** Cálculo de impuestos



USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

- Contabilidad Financiera
 - Accionistas
 - Patrocinadores / Inversionistas
 - Proveedores
 - Acreedores
 - Clientes
 - Gobierno
 - Unidades Gubernamentales
 - SAT
 - Organismos reguladores



USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

- Contabilidad Administrativa
 - Consejo de Administración y órganos que lo integran.
 - Administradores
 - Empleados



FUNDAMENTO LEGAL

- Código de Comercio
 - Art. 33 “El comerciante está obligado a llevar y mantener un sistema de contabilidad adecuado.”
 - Art. 44 “Llevar los siguientes libros: Diario, Inventarios y Balances...”
 - Art. 67 “Los comerciantes tienen la obligación de conservar sus libros de comercio hasta diez años.”



FUNDAMENTO LEGAL

- Ley del Impuesto Sobre la Renta
 - Art. 76 Es obligación de los contribuyentes personas morales
 - I. “Llevar la contabilidad de conformidad con la Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de esta ley, y efectuar los registros en la misma.”
 - II. “Expedir los comprobantes fiscales por las actividades que realicen.”
- Ley del Impuesto sobre la Renta. Personas físicas.
 - Art. 110 Actividad empresarial y servicios profesionales
 - Art. 112. Contabilidad simplificada.
 - Art. 118 Arrendamiento

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.

Artículo 28. Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, estarán a lo siguiente:

I. La contabilidad, para efectos fiscales, se integra por los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros sociales, control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes; en el Reglamento de este Código se establecerá la documentación e información con la que se deberá dar cumplimiento a esta fracción, y los elementos adicionales que integran la contabilidad.

...

II. Los registros o asientos contables a que se refiere la fracción anterior deberán cumplir con los requisitos que establezca el Reglamento de este Código y las disposiciones de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria.

III. Los registros o asientos que integran la contabilidad se llevarán en medios electrónicos conforme lo establezcan el Reglamento de este Código y las disposiciones de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria. La documentación comprobatoria de dichos registros o asientos deberá estar disponible en el domicilio fiscal del contribuyente.

IV. Ingresarán de forma mensual su información contable a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, de conformidad con reglas de carácter general que se emitan para tal efecto.

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.

Artículo 30. Las personas obligadas a llevar contabilidad deberán conservarla a disposición de las autoridades fiscales de conformidad con la fracción III del artículo 28 de este Código.

Las personas que **no estén obligadas a llevar contabilidad deberán conservar en su domicilio** a disposición de las autoridades, **toda documentación relacionada** con el cumplimiento de las disposiciones fiscales.

La documentación a que se refiere el párrafo anterior de este artículo y la contabilidad, **deberán conservarse durante un plazo de cinco años**, contado a partir de la fecha en la que se presentaron o debieron haberse presentado las declaraciones con ellas relacionadas. Tratándose de la contabilidad y de la documentación correspondiente a actos cuyos efectos fiscales **se prolonguen en el tiempo**, el plazo de referencia comenzará a computarse **a partir del día en el que se presente la declaración fiscal del último ejercicio en que se hayan producido dichos efectos**.

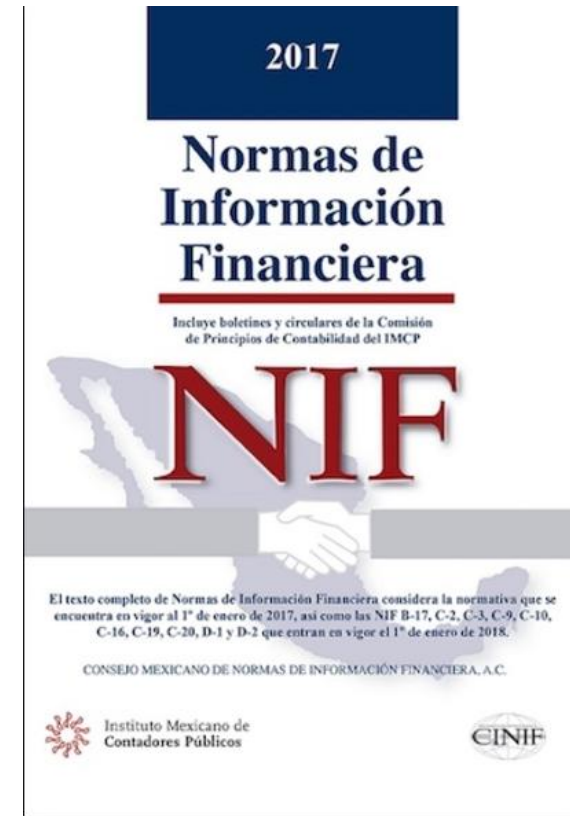
REGLAMENTO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACION. ARTÍCULO 33. Documentos e información que integran la contabilidad y forma de hacer los asientos y registros contables.

MARCO CONCEPTUAL

- “Es un sistema coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados, agrupados en un orden lógico deductivo, destinado a servir como sustento racional para el desarrollo de las normas de información financiera y como referenciar en la solución de problemas que surgen en la práctica contable.”
- Elementos que lo integran:
 - Postulados básicos
 - Necesidades de los usuarios
 - Elementos básicos de los estados financieros
 - Establecimiento de criterios generales de reconocimiento y valuación
 - Bases para aplicación de normas supletorias

MARCO CONCEPTUAL

- Postulados básicos (NIF A2)
 - 1) Sustancia económica
 - 2) Entidad económica
 - 3) Negocio en marcha
 - 4) Devengación contable
 - 5) Asociación de costos y gastos con ingresos
 - 6) Valuación
 - 7) Dualidad económica
 - 8) Consistencia



MARCO CONCEPTUAL

- Necesidades de los usuarios (NIF A3)
 - Evaluar de las entidades:
 - Comportamiento económico financiero, –
 - Estabilidad, vulnerabilidad
 - Efectividad y eficiencia
 - La capacidad de la entidad en:
 - Mantener y optimizar recursos
 - Obtener financiamiento adecuado
 - Viabilidad del negocio en marcha



ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

- Estado de posición financiera o Balance General (NIF B6)
- Estado de resultado Integral (NIF B3) (Estado de actividades)
- Estado de Flujos de efectivo(NIF B2)
- Estado de cambios en el capital contable (NIF B4)



ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

- Características de los estados financieros (NIF A4)
 - Confiables
 - Información veraz
 - Objetividad
 - Verificabilidad
 - Suficiente
 - Relevancia
 - Posibilidad de predicción
 - Importancia relativa
 - Comprensibilidad
 - Comparabilidad



TEMA 2

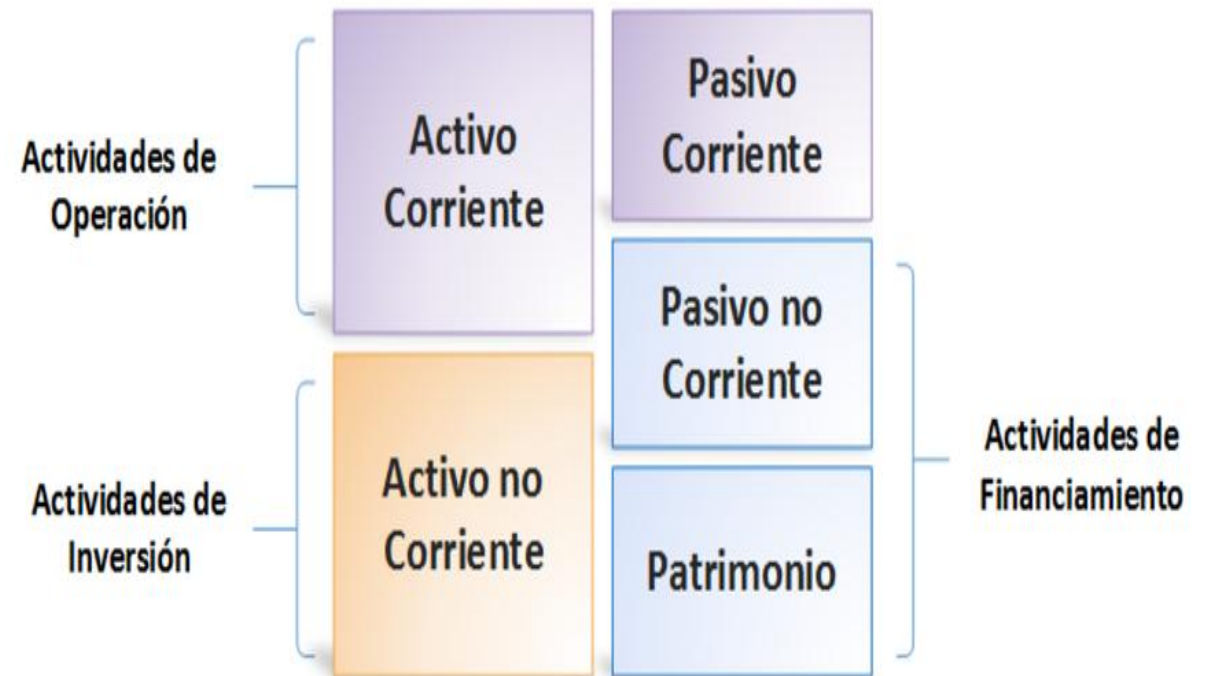
BALANCE GENERAL (NIF B6).

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

- **Balance General** (Estado de posición financiera)

- Muestra el valor de los activos, pasivos y capital contable a una fecha determinada. Es decir, la situación financiera de una empresa

Estado de Situación Financiera Ilustrativo



INTEGRACIÓN DEL BALANCE GENERAL (NIF B6)

Activos:

Se clasifican en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones.

Pasivos:

Se clasifican atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros.

Patrimonio o capital contable:

Representa la diferencia entre ambos, a una fecha determinada.



INTEGRACIÓN DEL BALANCE GENERAL (NIF B6)

- ACTIVO

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

- Corto plazo

- Se realizan en el ciclo normal de las operaciones
- Se realizan dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del estado financiero
- Es efectivo o equivalente

- Largo plazo

- Incluye activos tangibles e intangibles
- Se realizan a más de un año o fuera del ciclo normal de operaciones

INDICA LAS CARACTERÍSTICAS QUE CADA CONCEPTO TIENE, ACORDE A LA DEFINICIÓN DE ACTIVO. ES ACTIVO EL QUE REÚNA TODAS LAS CARACTERÍSTICAS

<i>Núm.</i>	<i>Concepto</i>	<i>Controlado</i>	<i>Identificado</i>	<i>Cuantificable</i>	<i>Beneficios económicos futuros</i>	<i>Operación pasada</i>	<i>¿Activo?</i>
1	Compra de maquinaria para producción de inventario						
2	Reconocimiento contable del valor actual de marca que se creó hace 30 años						
3	Adquisición de software						
4	Contratación de oficinas en arrendamiento por 3 años						
5	Pago de mantenimiento de maquinaria						
6	Maquinaria que ha quedado en desuso por baja en niveles de venta						
7	Gastos de diseño y desarrollo de un producto para venta en corto plazo						

INDICA LAS CARACTERÍSTICAS QUE CADA CONCEPTO TIENE, ACORDE A LA DEFINICIÓN DE ACTIVO. ES ACTIVO EL QUE REÚNA TODAS LAS CARACTERÍSTICAS

Núm.	Concepto	Controlado	Identificado	Cuantificable	Beneficios económicos futuros	Operación pasada	¿Activo?
1	Compra de maquinaria para producción de inventario	X	X	X	X	X	S
2	Reconocimiento contable del valor actual de marca que se creó hace 30 años	X	X	X	X		N
3	Adquisición de software	X	X	X	X	X	S
4	Contratación de oficinas en arrendamiento por 3 años			X		X	N
5	Pago de mantenimiento de maquinaria	X		X		X	N
6	Maquinaria que ha quedado en desuso por baja en niveles de venta	X	X	X		X	N
7	Gastos de diseño y desarrollo de un producto para venta en corto plazo	X	X	X	X	X	S

INTEGRACIÓN DEL BALANCE GENERAL (NIF B6)

- PASIVO

- “Es una **obligación presente** de la entidad, **virtualmente ineludible, identificada, cuantificada** en términos monetarios y que representa una **disminución futura de recursos económicos**, derivada de **operaciones ocurridas en el pasado**, que han afectado económicamente a dicha entidad.”

- Corto plazo

- Se liquida el pasivo dentro del ciclo normal de las operaciones
- Se liquida dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del balance.
- No se tiene el derecho incondicional de posponer el pago, al menos, en los 12 meses posteriores al balance

- Largo Plazo

- Se liquidan a más de 12 meses

INDICA LAS CARACTERÍSTICAS QUE CADA CONCEPTO TIENE, ACORDE A LA DEFINICIÓN DE PASIVO. ES PASIVO EL QUE REÚNA TODAS LAS CARACTERÍSTICAS

<i>Núm.</i>	<i>Concepto</i>	<i>Obligación presente</i>	<i>Virtualmente ineludible</i>	<i>Identificada</i>	<i>Cuantificable</i>	<i>Disminución de beneficios económicos</i>	<i>Operación pasada</i>	<i>¿Pasivo?</i>
1	Obtención de crédito bancario							
2	Compromiso de pago a acreedores por \$ 3 mdp en un año							
3	Demanda en contra de la empresa por \$ 7 mdp. Se aportarán pruebas en el juicio que se realice							
4	Provisión de sueldos de 5 plaza que se tiene presupuestado contratar el año entrante							
5	Provisión para pago de prima de antigüedad de sus trabajadores							

INDICA LAS CARACTERÍSTICAS QUE CADA CONCEPTO TIENE, ACORDE A LA DEFINICIÓN DE PASIVO. ES PASIVO EL QUE REÚNA TODAS LAS CARACTERÍSTICAS

Núm.	Concepto	Obligación presente	Virtualmente ineludible	Identificada	Cuantificable	Disminución de beneficios económicos	Operación pasada	¿Pasivo?
1	Obtección de crédito bancario	X	X	X	X	X	X	S
2	Compromiso de pago a acreedores por \$ 3 mdp en un año	X		X	X	X	X	N
3	Demanda en contra de la empresa por \$ 7 mdp. Se aportarán pruebas en el juicio que se realice			X	X			N
4	provisión de sueldos de 5 plaza que se tiene presupuestado copntratar el año entrante			X	X			N
5	Provisón para pago de prima de antigüedad de sus trabajadores	X	X	X	X	X	X	S

INTEGRACIÓN DEL BALANCE GENERAL (NIF B6)

- PATRIMONIO NETO (CAPITAL CONTABLE)
 - Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos.



CUENTAS DE ORDEN

- Cuentas contables que no afectan el Activo, Pasivo y Capital. Se utilizan para:
 - Control de operaciones
 - Consignación
 - Diferencias contra partidas fiscales
 - Depreciación fiscal
 - Pérdidas fiscales
 - Ajuste por inflación
 - Cufin
 - Cuca



COMPAÑÍA X SA DE CV
Balance general al 31 de Diciembre de 2022
Cifras en miles de pesos

ACTIVO			PASIVO		
Corto plazo			A corto plazo		
Disponibilidades	22,118	9.95%	Proveedores	37,594	16.91%
Clientes	83,744	37.66%	Acreedores diversos	21,516	9.68%
Estimación para cuentas incobrables	(5,963)	-2.68%	Créditos bancarios	3,000	1.35%
Deudores Diversos	161	0.07%	Instrumentos Financieros		0.00%
Almacén	100,022	44.98%	Anticipo de clientes	5,364	2.41%
Mercancías en tránsito	-	0.00%	PTU	2,409	1.08%
Anticipo de Proveedores	11,679	5.25%	Impuestos por pagar	3,689	1.66%
Impuestos anticipados	344	0.15%	IVA trasladado	9,214	4.14%
Otros activos circulantes	3,911	1.76%		82,786	37.23%
Suma	216,017	97.15%	A largo plazo		
Largo plazo (Tangible)			Acreedores diversos	2,000	0.90%
Equipo de transporte	1,600	0.72%	TOTAL DE PASIVO	84,786	38.13%
Otros activos fijos	200	0.09%	INVERSION DE LOS ACCIONISTAS		
Depreciación acumulada	(392)	-0.18%	Capital social	87,780	39.48%
Suma	1,408	0.63%	Resultado del ejercicio	18,259	8.21%
Largo plazo (Intangible)			Resultados acumulados	28,495	12.82%
Depósitos en garantía	1,042	0.47%	Repomo patrimonial	-	0.00%
Gastos de Instalacion	243	0.11%	Reserva legal	3,033	1.36%
Amortización acumulada		0.00%	INVERSION TOTAL DE ACCIONISTAS	137,567	61.87%
Pagos anticipados	228	0.10%	TOTAL DE PASIVO MAS CAPITAL	222,353	100.00%
Impuestos diferidos	3,415	1.54%			
Suma	4,928	2.22%			
TOTAL DE ACTIVO	222,353	100.00%			

COMPAÑÍA X SA DE CV
Balance general al 31 de Diciembre de 2022
Cifras en miles de pesos

ACTIVO

Corto plazo

Disponibilidades	22,118	10.42%
Clientes	83,744	34.73%
Estimación para cuentas incobrables	(5,963)	-2.81%
Deudores Diversos	161	0.08%
Almacén	100,022	47.10%
Anticipo de Proveedores	11,679	5.50%
Impuestos anticipados	344	0.16%
Otros activos circulantes	3,911	1.84%
<i>Suma</i>	216,017	97.02%

Largo plazo (Tangible)

Equipo de transporte	1,600	0.75%
Otros activos fijos	200	0.09%
Depreciación acumulada	(392)	-0.18%
<i>Suma</i>	1,408	0.66%

Largo plazo (Intangible)

Depósitos en garantía	1,042	0.49%
Gastos de Instalacion	243	0.11%
Pagos anticipados	228	0.11%
Impuestos diferidos	3,415	1.61%
<i>Suma</i>	4,928	2.32%

TOTAL DE ACTIVO

222,353 100.00%

PASIVO

A corto plazo

Proveedores	37,594	17.70%
Acreedores diversos	21,516	10.13%
Créditos bancarios	3,000	1.41%
Anticipo de clientes	5,364	2.53%
PTU	2,409	1.13%
Impuestos por pagar	3,689	1.74%
IVA trasladado	9,214	4.34%
	82,786	38.99%

A largo plazo

Acreedores diversos	2,000	0.94%
	84,786	39.93%

TOTAL DE PASIVO

INVERSION DE LOS ACCIONISTAS

Capital social	87,780	41.34%
Resultado del ejercicio	18,259	3.89%
Resultados acumulados	28,495	13.42%
Reserva legal	3,033	1.43%

INVERSION TOTAL DE ACCIONISTAS 137,567 60.07%

TOTAL DE PASIVO MAS CAPITAL 222,353 100.00%

REGLAS DE PRESENTACIÓN BALANCE GENERAL (Forma de reporte)

La empresa Ejemplo SA de CV, presenta los siguientes saldos en sus cuentas al 31 de Mayo de 20XX, para lo cual le pide, elaborar el balance general a esa fecha.

<i>Cuenta</i>	<i>Clasificación</i>	<i>Grupo</i>	<i>Saldo</i>
Resultados acumulados			19,812,878
Resultado del ejercicio			2,442,739
Otros pasivos a corto plazo	Pasivo	Corto plazo	900,514
Otros activos a corto plazo	Activo	Corto plazo	2,221,114
Inventarios en tránsito			5,221,842
Impuestos por pagar			1,311,979
Equipo de transporte			2,604,488
Depreciación fiscal	Orden	Fiscal	677,134
Depreciacion acumulada			(1,355,484)
Depósitos en garantía			1,899,926
Cufin	Orden	Fiscal	12,815,697
Cuentas por pagar			9,697,732
Cuentas por cobrar			5,978,717
Cuca	Orden	Fiscal	2,296,649
Créditos bancarios LP	Pasivo	Largo plazo	5,678,328
Créditos bancarios CP			2,572,227
Capital Social	Patrimonio	Capital contable	1,688,874
Caja chica			36,052
Bancos			3,620,179
Almacén de mercancía			23,878,437
Ajuste por inflación	Orden	Fiscal	135,233

BALANCE GENERAL Caso práctico

BALANCE GENERAL (Caso práctico)

EMPRESA DE EJEMPLO SA DE CV		
Balance General al 31 de mayo de 20XX		
ACTIVO		
Corto plazo		
Caja Chica		
Bancos		
Cuentas por cobrar		
Almacén de mercancías		
Inventario en tránsito		
Otros activos a corto plazo		
Total a corto plazo		
Largo Plazo		
Depósitos en garantía		
Equipo de transporte		
Depreciación acumulada		
Total a largo plazo		
ACTIVO TOTAL		
CUENTAS DE ORDEN		
Ajuste por Inflación		
Cuca		
Cufin		
Depreciación fiscal		
PASIVO		
Corto plazo		
Cuentas por pagar		
Impuestos por pagar		
Créditos bancarios		
Otros pasivos a corto plazo		
Total a corto plazo		
Largo Plazo		
Créditos bancarios		
Total a largo plazo		
Pasivo Total		
PATRIMONIO NETO		
Capital contable		
Resultados acumulados		
Resultado del ejercicio		
Total de Capital Contable		
TOTAL DE PASIVO MÁS CAPITAL		

RESOLUCIÓN CASO PRÁCTICO

EMPRESA DE EJEMPLO SA DE CV
Balance General al 31 de mayo de 20XX

ACTIVO		
Corto plazo		
Caja Chica	36,052	0.08%
Bancos	3,620,179	8.21%
Cuentas por cobrar	5,978,717	13.56%
Almacén de mercancías	23,878,437	54.14%
Inventario en tránsito	5,221,842	11.84%
Otros activos a corto plazo	2,221,114	5.04%
Total a corto plazo	40,956,341	92.86%

Largo Plazo		
Depósitos en garantía	1,899,926	4.31%
Equipo de transporte	2,604,488	5.91%
Depreciación acumulada	(1,355,484)	-3.07%
Total a largo plazo	3,148,930	7.14%

ACTIVO TOTAL	44,105,271	100.00%
---------------------	-------------------	----------------

CUENTAS DE ORDEN	
Ajuste por Inflación	135,233
Cuca	2,296,649
Cufin	12,815,697
Depreciación fiscal	677,134

PASIVO		
Corto plazo		
Cuentas por pagar	9,697,732	21.99%
Impuestos por pagar	1,311,979	2.97%
Créditos bancarios	2,572,227	5.83%
Otros pasivos a corto plazo	900,514	2.04%
Total a corto plazo	14,482,452	32.84%

Largo Plazo		
Créditos bancarios	5,678,328	12.87%
Total a largo plazo	5,678,328	12.87%

Pasivo Total	20,160,780	45.71%
---------------------	-------------------	---------------

PATRIMONIO NETO		
Capital contable	1,688,874	3.83%
Resultados acumulados	19,812,878	44.92%
Resultado del ejercicio	2,442,739	5.54%
Total de Capital Contable	23,944,491	54.29%

TOTAL DE PASIVO MÁS CAPITAL	44,105,271	100.00%
------------------------------------	-------------------	----------------

TEMA 3.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (NIF B3)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

- Estado de resultados Integrales (NIF B3)
 - Muestra los ingresos, costos, gastos y el resultado obtenido por la operación del negocio (utilidad o Pérdida)



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

RUBROS QUE LO INTEGRAN

- Ventas o ingresos
- Costos y gastos
- Resultado integral de financiamiento
 - Intereses pagados
 - Intereses Ganados
 - Utilidad cambiaria
 - Pérdida Cambiaria
 - Posición monetaria
- Participación en la utilidad o pérdida de otra entidad
- Utilidad o pérdida antes de impuestos
- Impuestos a la Utilidad
- Operaciones discontinuadas
- Utilidad o pérdida neta
- Otros resultados integrales propios
- Otros resultados integrales de otras entidades
- Resultado Integral

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

* Clasificación de costos y gastos *

• FUNCIÓN

- Costo de lo vendido
- Gastos de Administración
- Gastos de Venta
- Gastos de distribución

• NATURALEZA

- Consumo de inventario
- Sueldos y salarios
- Rentas
- Comisiones
- Mantenimiento
- Publicidad
- Depreciación y amortización

+	Ingresos
-	Costos
=	Utilidad bruta
-	Gastos de operación *
=	Utilidad de operación
+ /-	Resultado Integral de Financiamiento
=	Utilidad antes de impuestos
+ /-	ISR
+ /-	Utilidad antes de operaciones discontinuas
+ /-	Operaciones dicontinuas

=	Utilidad neta
+ /-	Otros resultados Integrales
=	Resultado Integral
	Utilidad por acción

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (NIF B3)

+	Ingresos
-	Costos
=	Utilidad bruta
-	Gastos de operación *
=	Utilidad de operación
+ /-	Resultado Integral de Financiamiento
=	Utilidad antes de impuestos
+ /-	ISR
+ /-	Utilidad antes de operaciones discontinuas
+ /-	Operaciones dicontinuas
=	Utilidad neta
	Utilidad por acción

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS (NIF B3)

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES (NIF B3)

= Utilidad neta

+ /- Otros resultados Integrales

= Resultado Integral

Utilidad por acción

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL. Caso práctico

La empresa Ejemplo SA de CV, presenta los siguientes saldos en sus cuentas al 31 de Mayo de 20XX, para lo cual le pide, elaborar el estado de resultados integral a esa fecha

<i>Cuenta</i>	<i>Clasificación</i>	<i>Saldo</i>
Costo de lo vendido		9,961,805
Ventas tienda 1		9,722,310
Ventas tienda 2		5,883,890
Gastos de venta		2,358,710
Ventas tienda 3		2,466,728
Gastos de administración		1,435,863
Impuesto Sobre la Renta		939,612
Intereses pagados		322,963
Gastos de logística		297,654
PTU	Gastos	313,204
Intereses ganados		102,534
Pérdida por cierre tienda 4	Discontinuas	100,633
Pérdida cambiaria		59,830
Utilidad cambiaria	RIF	47,900
Utilidad en valuación de inversiones a realizarse en 2019	ORI	9,651
Acciones en circulación		1,000

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Caso práctico

EMPRESA DE EJEMPLO SA DE CV		
Estado de resultados por el periodo del 1 de enero al 31 de mayo de 20XX		
Ingresos		
Costos		
Utilidad bruta		
Gastos de Administración		
Gastos de Venta		
Gastos de logística		
PTU		
Gastos de operación *		
Utilidad de operación		
Resultado Integral de Financiamiento		
Utilidad antes de impuestos		
ISR		
Utilidad antes de operaciones discontinuas		
Operaciones dicontinuas **		
Utilidad neta		
Otros resultados Integrales **		
Resultado Integral		
Utilidad por acción		

RESOLUCIÓN CASO PRÁCTICO

EMPRESA DE EJEMPLO SA DE CV		
Estado de resultados por el periodo del 1 de enero al 31 de mayo de 20XX		
Ingresos	18,072,928	100.00%
Costos	9,961,805	55.12%
Utilidad bruta	8,111,123	44.88%
Gastos de Administración	1,435,863	7.94%
Gastos de Venta	2,358,710	13.05%
Gastos de logística	297,654	1.65%
PTU	313,204	1.73%
Gastos de operación *	4,405,431	24.38%
Utilidad de operación	3,705,692	20.50%
Resultado Integral de Financiamiento	(232,359)	-1.29%
Utilidad antes de impuestos	3,473,333	19.22%
ISR	939,612	5.20%
Utilidad antes de operaciones discontinuas	2,533,721	14.02%
Operaciones dicontinuas **	(100,633)	-0.56%
Utilidad neta	2,433,088	13.46%
Otros resultados Integrales **	9,651	0.05%
Resultado Integral	2,442,739	13.52%
Utilidad por acción	2,443	

TEMA 4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (NIF B2)

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

- Estado de flujo de efectivo (NIF B2)
 - Muestra los recursos generados (utilizados) en:
 - Actividades de la Operación
 - Actividades de Inversión
 - Actividades de Financiamiento

Estado de flujo de efectivo	
Flujo de efectivo	
(+)Flujo Actividades Operación	\$
(+)Flujo Actividades Inversión	\$
(+)Flujo Actividades Financiación	\$
(=)Flujo Efectivo del Periodo	\$
Saldo Inicial Efectivo	\$
Saldo Final Efectivo	\$

GENERACIÓN VS USO

Generación	Activo	→	Disminuye
	Pasivo	→	Aumenta
	Capital	→	Aumenta
Uso	Activo	→	Aumenta
	Pasivo	→	Disminuye
	Capital	→	Disminuye

COMPañÍA X SA DE CV

Balance general comparativo al 31 de diciembre del Año 2

Cifras en miles de pesos

Concepto	Año 2		Año 1		Variación	
ACTIVO					\$	%
Corto plazo						
Disponibilidades	12,336	4.29%	9,872	3.81%	2,465	24.97%
Cientes	124,454	44.98%	94,168	36.35%	30,287	37.47%
Reserva para cuentas incobrables	(5,963)	-2.07%	(2,935)	-2.30%	(3,028)	0.00%
Almacén	122,108	46.17%	135,942	55.52%	(13,834)	-7.62%
Impuestos anticipados	5,269	1.83%	4,255	1.64%	1,014	23.83%
Suma	258,205	98.00%	241,301	97.68%	16,904	11.45%
Largo plazo						
Equipo de transporte	2,500	0.00%	2,150	0.00%	350	0.00%
Depreciación acumulada	(1,195)	0.45%	(570)	0.51%	(625)	-2.07%
Depósitos en garantía	679	0.24%	862	0.33%	(183)	-21.19%
Suma	1,984	1.55%	2,442	1.80%	(458)	-4.80%
TOTAL DE ACTIVO	260,189	100.00%	243,743	100.00%	16,446	11.09%
PASIVO						
A corto plazo						
Proveedores	68,649	23.85%	63,368	24.46%	5,281	8.33%
Acreedores diversos	17,445	9.54%	25,279	12.35%	(7,833)	-14.24%
Impuestos por pagar	2,187	0.76%	422	0.16%	1,765	418.53%
	88,281	45.35%	89,069	47.25%	(788)	6.62%
A largo plazo						
Acreedores diversos	20,000	0.00%	18,000	0.00%	2,000	0.00%
TOTAL DE PASIVO	108,281	45.35%	107,069	47.25%	1,212	6.62%
INVERSION DE LOS ACCIONISTAS						
Capital social	92,280	32.06%	92,280	35.62%	-	0.00%
Resultado del ejercicio	25,234	8.77%	4,607	1.78%	20,627	447.69%
Resultados acumulados	31,131	12.77%	36,754	14.19%	(5,623)	0.00%
Reserva legal	3,263	1.05%	3,033	1.17%	230	0.00%
INVERSION TOTAL DE ACCIONISTAS	151,909	54.65%	136,674	52.75%	15,234	15.09%
TOTAL DE PASIVO MAS CAPITAL	260,189	100.00%	243,743	100.00%	16,446	11.09%

COMPAÑÍA X SA DE CV
Estado de flujo de efectivo al año 2

Cifras en miles de pesos

Operación:		
Utilidad (pérdida) neta		
Más:		
Cargos a resultados que no requieren uso de efectivo:		
Depreciación		
Amortización		
Reservas inventario y cxc		
Recursos brutos generados en la operación:		
<i>Flujos Generados (utilizados) en la operación, provenientes de cambios en el capital de trabajo operacional:</i>		
Cientes		
Almacén		
Impuestos anticipados		
Depósitos en garantía		
Proveedores		
Acreedores diversos		
Impuestos por pagar		
Flujos generados (utilizados) en la operación		
Recursos netos generados (utilizados) en la operación:		
Inversión:		
Adquisición de activo fijo		
Venta de activos fijos		
Recursos Generados (utilizados) en actividades de inversión:		
Financiamiento		
Obtención (Amortización) de créditos		
Aportación de capital		
Pago de dividendos		
Recursos Generados (utilizados) en actividades de financiamiento:		
Incremento (decremento) de efectivo:		
Efectivo e inversiones al inicio del ejercicio		
Saldo final en efectivo e inversiones:		

COMPAÑÍA X SA DE CV
Estado de flujo de efectivo al año 2

Cifras en miles de pesos

Operación:		
Utilidad (pérdida) neta		25,234
Más:		
<i>Cargos a resultados que no requieren uso de efectivo:</i>		
Depreciación		625
Amortización		-
Reservas inventario y cxc		3,028
Recursos brutos generados en la operación:		28,887
<i>Flujos Generados (utilizados) en la operación, provenientes de cambios en el capital de trabajo operacional:</i>		
Clientes		(30,287)
Almacén		13,834
Impuestos anticipados		(1,014)
Depósitos en garantía		183
Proveedores		5,281
Acreedores diversos		(7,833)
Impuestos por pagar		1,765
Flujos generados (utilizados) en la operación		(18,072)
Recursos netos generados (utilizados) en la operación:		10,815
Inversión:		
Adquisición de activo fijo		(350)
Venta de activos fijos		-
Recursos Generados (utilizados) en actividades de inversión:		(350)
Financiamiento		
Obtención (Amortización) de créditos		2,000
Aportación de capital		-
Pago de dividendos		(10,000)
Recursos Generados (utilizados) en actividades de financiamiento:		(8,000)
Incremento (decremento) de efectivo:		2,465
Efectivo e inversiones al inicio del ejercicio		9,872
Saldo final en efectivo e inversiones		12,336

COMPAÑÍA X SA DE CV
Estado de flujo de efectivo al año 2 (Directo)
Cifras en miles de pesos

Operación:		
Cobro a Clientes		
Reserva para cuentas incobrables		
Pago a Proveedores		
Impuestos anticipados		
Depósitos en garantía		
Impuestos por pagar		
Impuestos a la utilidad		
Gastos de operación		
<i>Flujos generados (utilizados) en la operación</i>		-
Inversión:		
Equipo de transporte		
Equipo de cómputo		
Depreciación de activo fijo		
<i>Recursos Generados (utilizados) en actividades de inversión:</i>		-
Financiamiento		
Acreedores diversos		
Aportación de capital		
Pago de dividendos		
Resultado integral de financiamiento		
<i>Recursos Generados (utilizados) en actividades de financiamiento:</i>		-
Incremento (decremento) de efectivo:		-
Efectivo e inversiones al inicio del ejercicio		-
Saldo final en efectivo e inversiones:		-

COMPañIA X SA DE CV
Estado de flujo de efectivo al año 2 (Directo)

Cifras en miles de pesos

Operación:		
Cobro a Clientes		221,958
Reserva para cuentas incobrables		3,028
Pago a Proveedores		(145,018)
Impuestos anticipados		(1,014)
Depósitos en garantía		183
Impuestos por pagar		1,765
Impuestos a la utilidad		(6,540)
Gastos de operación		(57,936)
<i>Flujos generados (utilizados) en la operación</i>		16,425
Inversión:		
Equipo de transporte		(350)
Equipo de cómputo		-
Depreciación de activo fijo		625
<i>Recursos Generados (utilizados) en actividades de inversión:</i>		275
Financiamiento		
Acreedores diversos		(5,833)
Aportación de capital		-
Pago de dividendos		(10,000)
Resultado integral de financiamiento		1,597
<i>Recursos Generados (utilizados) en actividades de financiamiento:</i>		1114
Incremento (decremento) de efectivo:		2,464
Efectivo e inversiones al inicio del ejercicio		9,872
Saldo final en efectivo e inversiones:		12,336

TEMA 5

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE (NIF B4)

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

- Estado de cambios en el capital contable (NIF B4)
 - Muestra las variaciones que se han tenido en el capital contable
 - Incremento (Disminución) de Capital
 - Pago de dividendos
 - Generación de utilidades
 - Cambios por errores contables



ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE (Caso práctico)

COMPAÑÍA X SA DE CV						
Estado de cambios en el capital contable al 31 de diciembre de 20XX						
Concepto	Capital Social	Utilidades acumuladas	Resultado del ejercicio	Otros Resultados Integrales	Reserva legal	Total Capital Contable
Saldos iniciales de capital contable a diciembre 20XX						
Ajustes por:						
Aplicación retrospectiva por cambios contables						
Correcciones por errores						
Saldos iniciales ajustados						
Movimientos de propietarios						
Pago de dividendos						
Aumento (Reducción) de capital						
Movimientos de resultados						
Incremento reserva legal						
Aplicación resultado del ejercicio						
Resultados integral						
Saldos finales del capital contable						

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

(Solución caso práctico)

COMPAÑÍA X SA DE CV						
Estado de cambios en el capital contable al 31 de diciembre de 20XX						
Concepto	Capital Social	Utilidades acumuladas	Resultado del ejercicio	Otros Resultados Integrales	Reserva legal	Total Capital Contable
Saldos iniciales de capital contable a diciembre 20XX	92,280	36,754	4,607	0	3,033	136,674
Ajustes por:						
Aplicación retrospectiva por cambios contables						0
Correcciones por errores						0
Saldos iniciales ajustados	92,280	36,754	4,607	0	3,033	136,674
Movimientos de propietarios						
Pago de dividendos		(10,000)				(10,000)
Aumento (Reducción) de capital						0
Movimientos de resultados						
Incremento reserva legal			(230)		230	0
Aplicación resultado del ejercicio		4,377	(4,377)			0
Resultados integral			25,234			25,234
Saldos finales del capital contable	92,280	31,131	25,234	0	3,263	151,909

TEMA 6

REVISIÓN Y VALIDACIÓN DE CIFRAS

VALIDACIÓN DE CIFRAS

- UTILIDAD NETA
 - BALANCE GENERAL
 - ESTADO DE RESULTADOS
 - FLUJO DE EFECTIVO
 - MÉTODO INDIRECTO
- CAJA Y BANCOS
 - BALANCE GENERAL
 - FLUJO DE EFECTIVO
 - MÉTODO INDIRECTO
 - MÉTODO DIRECTO

VALIDACIÓN DE CIFRAS

- INVENTARIOS
 - BALANCE GENERAL
 - ESTADO DE RESULTADOS
- CAPITAL CONTABLE
 - BALANCE GENERAL
 - ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

VALIDACIÓN DE CIFRAS

- CONCILIACIÓN CIFRAS
 - CONTABILIDAD
 - REPOSITORIO
 - DECLARACIONES
- EMISIÓN FACTURAS
 - PUE
 - PPD
 - COMPLEMENTO DE PAGO

GUÍA DE LLENADO SAT



**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