

# Taller de Elaboración de Estados Financieros Básicos

MDF Mariana  
Hernández Ordóñez



**COFIDE**<sup>®</sup>  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

# TEMA 1

# Introducción a la contabilidad financiera

# 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 ECONOMICA

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.



# Tema 2

# 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

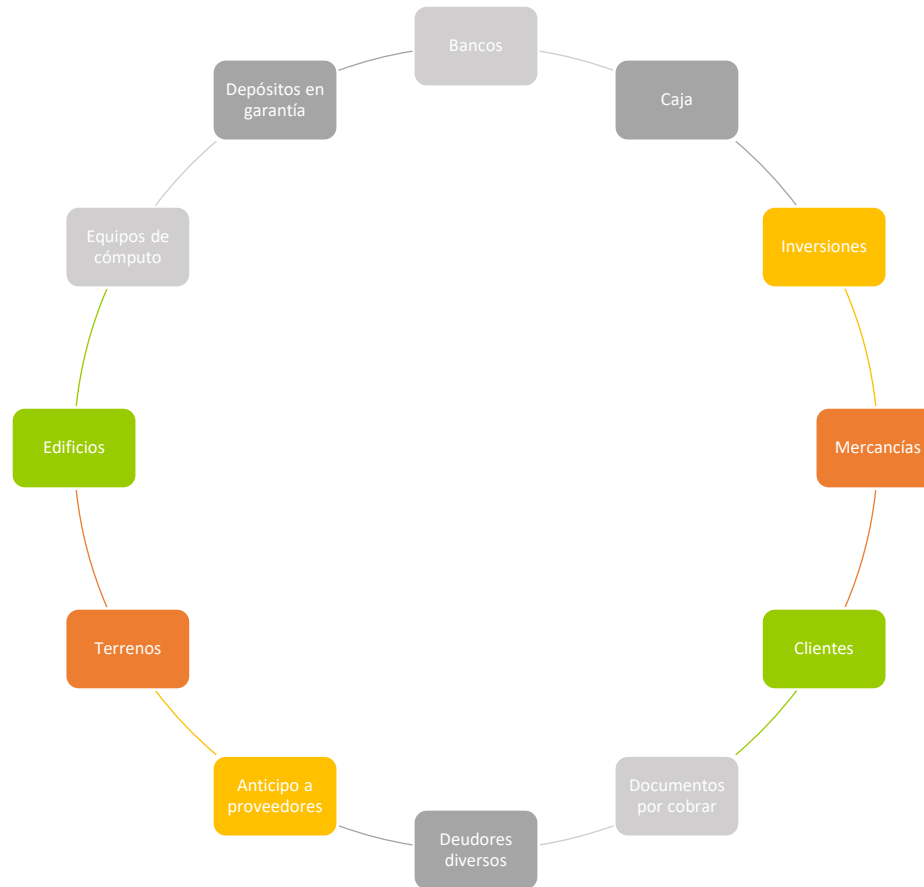
ACTIVO , PASIVO, CAPITAL , INGRESOS, COSTOS DE VENTA Y GASTOS

## 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.

# Concepto de activos

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



# Concepto de activos

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 porque 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

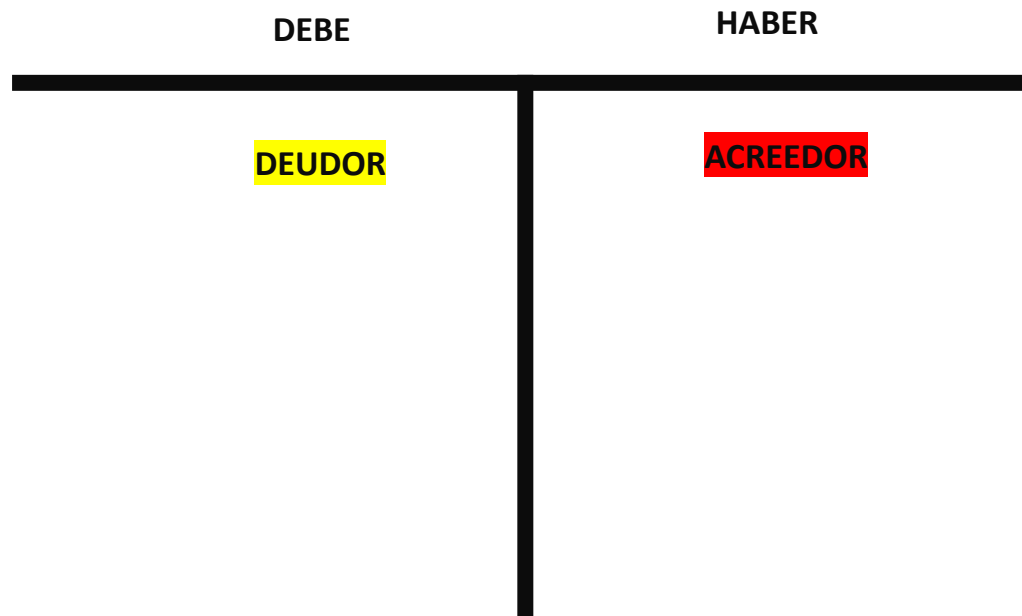
# Tema 3

## 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 está 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	

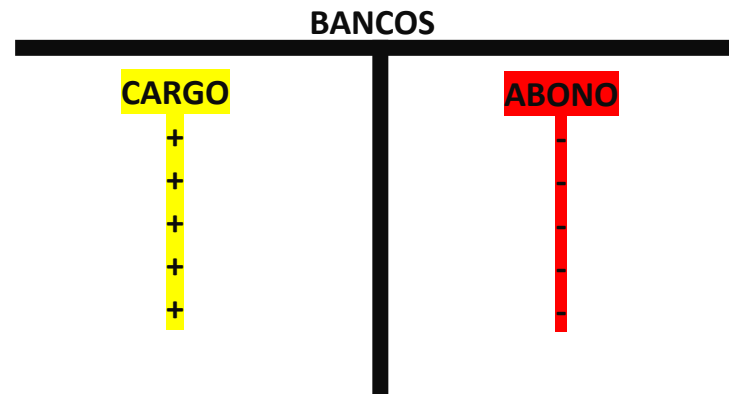
# NATURALEZA DE LAS CUENTAS

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

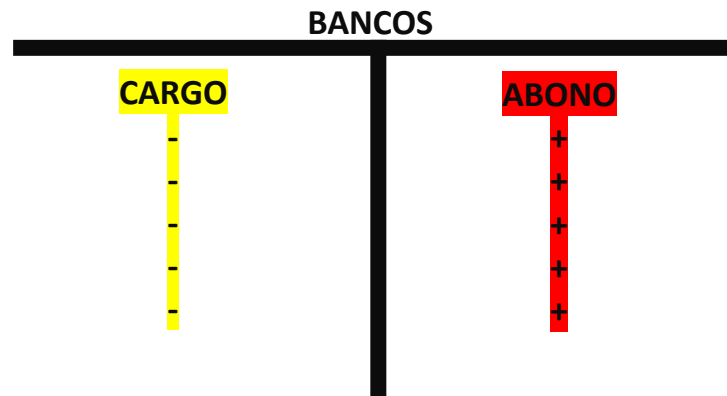
CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR
INGRESOS /VENTAS		X
Devoluciones sobre ventas	X	
Costo de ventas	X	
Gastos de Venta	X	
Gastos de administración	X	
Gastos y productos financieros	X	

# Esquema de mayor CUENTAS DE NATURALEZA DEUDORA



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

# Esquema de mayor CUENTAS DE NATURALEZA acreedora



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

# Tema 4

# Principales Registros Contables







# Asientos contables provisión de ingresos

## UNA EMPRESA QUE PRESTA SERVICIOS

Se emite una factura por 20,000.00, por venta de mercancía,

	<b>CLIENTES</b>		<b>INGRESOS/VENTAS</b>		<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>ALMACEN</b>
1	20,000.00		20,000.00	1			

		DEBE	HABER
1	<b>CLIENTES</b>	20,000.00	
	<b>INGRESOS/VENTAS</b>		20,000.00
2		20,000.00	20,000.00

# Asientos contables Cobro de Ingresos

**UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA**

- 1.-Se emite una factura por 20,000.00, por venta de mercancía ,
- 2.-El costo de dicha mercancía es de 15,000.00
- 3.-Cobro del 50% factura
4. Cobro del otro 50%

CLIENTES		INGRESOS/VENTAS		COSTO DE VENTAS		ALMACEN		
1	20,000.00	10,000.00	20,000.00	2	15,000.00	15,000.00	2	
		10,000.00	20,000.00			15,000.00		
	20,000.00	20,000.00	20,000.00		15,000	15,000.00		
			DEBE	HABER			BANCOS	CAPITAL SOCIAL
1	CLIENTES		20,000.00				50,000.00	50,000.00
	INGRESOS/VENTAS			20,000.00	3	10,000.00		
	COSTO DE VENTAS		15,000.00		4	10,000.00		50,000.00
2	ALMACEN			15,000.00		70,000.00		
			35,000.00	35,000.00				



# Asientos contables

## Pago 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
- 8.- Pago de Internet
- 9.- pago de la renta
- 10.- Pago del

GASTO		PROVEEDORES		MERCANCIA		BANCOS			
5	1,300.00	8	1,300.00	5	7	50,000.00	8	50,000.00	1,300.00
6	15,000.00	9	15,000.00	6			3	10,000.00	15,000.00
	16,300.00	10	10,000				4	10,000.00	10000
			26,300.00			50,000.00		70,000.00	26,300.00
									40,000.00

		DEBE	HABER
8	PROVEEDORES	1,300.00	
	BANCOS		1,300.00
9	PROVEEDORES	15,000.00	
	BANCOS		15,000.00
10	PROVEEDORES	10,000.00	
	BANCOS		10,000.00
		26,300.00	26,300.00

# Asientos contables Préstamos

UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA			
11.- PRESTAMO BANCARIO 100,000			
<b>BANCOS</b>		<b>ACREEDORES</b>	
50,000.00	1,300.00 8		100,000.00 11
3 10,000.00	15,000.00 9		
4 10,000.00	10,000.00 10		
<b>11 100,000.00</b>			
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
11	BANCOS	100,000.00	
	ACREEDORES		100,000.00
		100,000.00	100,000.00

# Asientos contables

## Registro de Activo Fijo

UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA										
12.- Reconocimiento de Compra de dos computadoras de 12,000.00 cada una										
	<b>BANCOS</b>			<b>ACTIVO FIJO</b>			<b>PROVEEDORES</b>			
	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	12	
				<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>					
11	<b>Activo Fijo</b>			24,000.00						
	<b>ACREEDORES</b>				24,000.00					
				24,000.00	24,000.00					

# 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	Al
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*
<b>Departamento 3 Panadería</b>								
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
<b>Total Depto</b>			<b>\$10,000.20</b>	<b>-\$58.16</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$248.76</b>	<b>\$1,000.00</b>	<b>\$8,809.60</b>

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

# Asientos contables Registro de la Nómina

UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA						SUELDOS POR PAGAR					
15.- Registro de la nómina						15	8,809.60	8,809.60	15		
<b>BANCOS</b>		<b>NOMINA</b>				<b>SUBSIDIO</b>		<b>DEUDORES</b>			
50,000.00	1,300.00	8	15	10,000.20	15	58.16	14	5,000.00	1,000.00	15	
3	10,000.00	15,000.00	9								
4	10,000.00	10,000.00	10								
11	100,000.00	24,000.00	13								
		5,000.00	14								
	8,809.60	15									
						<b>IMSS</b>					
						248.76	15				

# Asientos contables

## ASIENTOS CONTABLES

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

# Asientos contables

## ASIENTOS CONTABLES

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

<b>TOTAL DEUDORAS</b>	<b>TOTAL DE ACREEDORAS</b>
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 ,			<b>IVA POR TRASLADAR</b>		<b>IVA TRASLADADO</b>		
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	1379.31	2,758.62 1	
	17,241.38	2,758.62	20,000.00	<b>4</b>	1379.31		
					0		
					-		
						1379.31 3	
						1379.31 4	
						2,758.62	
2.-El costo de dicha mercancía es de 15,000.00							
3.-Cobro del 50% factura							
4. Cobro del otro 50%							
<b>CLIENTES</b>		<b>INGRESOS/VENTAS</b>		<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>MERCANCIA</b>	
1	20,000.00	10,000.00 3		2	15,000.00		15,000.00 2
		10,000.00 4	17,241.38 1				
	20,000.00	20,000.00	20,000.00		15,000		15,000.00
				<b>BANCOS</b>		<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
1	<b>CLIENTES</b>		<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>		
			20,000.00				50,000.00
	<b>INGRESOS/VENTAS</b>			<b>3</b>	17,241.38		
	<b>IVA POR TRASLADAR</b>			<b>4</b>	2,758.62		
2			15,000.00				50,000.00
	<b>COSTO DE VENTAS</b>				15,000.00		
	<b>MERCANCIA</b>				70,000.00		
3			10,000.00				
	<b>BANCOS</b>				10,000.00		
	<b>CLIENTES</b>				1,379.31		
	<b>IVA POR TRASLADAR</b>				1,379.31		
	<b>IVA TRASLADADO</b>						
4			10,000.00				
	<b>BANCOS</b>				10,000.00		
	<b>CLIENTES</b>				1,379.31		
	<b>IVA POR TRASLADAR</b>				1,379.31		
	<b>IVA TRASLADADO</b>						

# Asientos contables

## Registro de Impuestos

### IVA DE EGRESOS PROVISIÓN

UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA			
5.- Provision de una factura de Internet \$1,300.00			
	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
	1,120.69	179.31	1,300.00
6.- Provision de Renta \$ 15,000.00 a Inmobiliaria Xuni	12,931.03	2,068.97	15,000.00
7. Provision de compra de mercancia \$50,000.00	43,103.45	6,896.55	50,000.00
8.- Pago de Internet			
9.- pago de la renta			
10.- Pago del			

	GASTO	PROVEEDORES	MERCANCIA	BANCOS
5	1,120.69	1,300.00	43,103.45	50,000.00
6	12,931.03	15,000.00		10,000.00
	14,051.72	10,000		10,000.00
		26,300.00	43,103.45	70,000.00
		66,300.00		1,300.00
		40,000.00		15,000.00

	DEBE	HABER	IVA POR ACREDITAR	IVA ACREDITABLE
5	1,120.69		179.31	179.31
	179.31	1,300.00	2,068.97	2,068.97
6	12,931.03		6,896.55	1,379.31
	2,068.97	15,000.00	9,144.83	3,627.59
7	43,103.45			
	6,896.55	50,000.00		

# Asientos contables

## Registro de Impuestos

### IVA DE EGRESOS PAGADOS

UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA				
5.- Provision de una factura de Internet \$1,300.00				
		SUBTOTAL	IVA	TOTAL
		1,120.69	179.31	1,300.00
6.- Provision de Renta \$ 15,000.00 a Inmobiliaria Xuni		12,931.03	2,068.97	15,000.00
7. Provision de compra de mercancía \$50,000.00		43,103.45	6,896.55	50,000.00
8.- Pago de Internet				
9.- pago de la renta				
10.- Pago del 20% de mercancía				

GASTO		PROVEEDORES		MERCANCIA		BANCOS	
5	1,120.69	8	1,300.00	5	7	50,000.00	1,300.00
6	12,931.03	9	15,000.00	6		10,000.00	15,000.00
	14,051.72	10	10,000.00	7		10,000.00	10,000.00
			26,300.00			70,000.00	26,300.00
			66,300.00				
			40,000.00				

		DEBE	HABER	IVA POR ACREDITAR		IVA ACREDITABLE	
8	PROVEEDORES	1,300.00		5	179.31	8	179.31
	BANCOS		1,300.00	6	2,068.97	9	2,068.97
	IVA POR ACREDITAR		179.31	7	6,896.55	10	1,379.31
	IVA ACREDITABLE	179.31			9,144.83		3,627.59
9	PROVEEDORES	15,000.00					
	BANCOS		15,000.00				
	IVA POR ACREDITAR		2,068.97				
	IVA ACREDITABLE	2,068.97					
10	PROVEEDORES	10,000.00					
	BANCOS		10,000.00				
	IVA POR ACREDITAR		1,379.31				
	IVA ACREDITABLE	1,379.31					



# Asientos contables Registro de Impuestos CANCELACION 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*
<b>Departamento 3 Panadería</b>								
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
<b>Total Depto</b>			<b>\$10,000.20</b>	<b>-\$58.16</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$248.76</b>	<b>\$1,000.00</b>	<b>\$8,809.60</b>

CALCULO ISN		IMPUESTO SOBRE NOMNA		IMPUESTOS POR PAGAR	
SALARIOS	10,000.20	300.01			300.01
ISN	3.00%				
<b>ISN POR PAGAR</b>	<b>300.01</b>				

# Asientos contables

## Registro de Depreciación

D		
<b>ACTIVO FIJO</b>		
12	24,000.00	
		600.00
	24,000.00	600.00
	<b>23,400.00</b>	
<b>DEPRECIACION GASTO</b>		
	600.00	
	<b>600.00</b>	

# TEMA 5

## ELABORACIÓN DE UNA BALANZA DE COMPROBACIÓN

# Balanza de comprobación

D				D				A			
<b>BANCOS</b>				<b>MERCANCIA</b>				<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
	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					<b>50,000.00</b>
		5,000.00	14		<b>35,000.00</b>						
		8,809.60	15								
	170,000.00	64,109.60									
	<b>105,890.40</b>										
<b>CLIENTES</b>				<b>SUBSIDIO</b>				<b>INGRESOS/VENTAS</b>			
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			<b>58.16</b>						<b>20,000.00</b>
	<b>0.00</b>										
<b>DEUDORES</b>				<b>PROVEEDORES</b>				<b>COSTO DE VENTAS</b>			
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				<b>15,000</b>
	<b>4,000.00</b>			13	24,000.00	24,000.00	12				
					50,300.00	90,300.00					
						<b>40,000.00</b>					

# 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	
								<b>16,300.00</b>	
	<b>24,000.00</b>				<b>100,000.00</b>				
								D	
SUELDOS POR PAGAR				IMSS				NOMINA	
15	8,809.60	8,809.60	15		248.76	15	15	10,000.20	
								<b>10,000.20</b>	
					<b>248.76</b>				

<b>TOTAL DEUDORAS</b>	<b>TOTAL DE ACREEDORAS</b>
<b>210,248.76</b>	<b>210,248.76</b>

# 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	8809.60		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	
	-		<b>369,467.96</b>	<b>369,467.96</b>		
	<b>0.00</b>				<b>210,248.76</b>	
		<b>0.00</b>				<b>210,248.76</b>

# 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	
<b>102-0000</b>	<b>Bancos</b>	<b>35,214.81</b>		<b>2,156,742.55</b>	<b>2,146,012.22</b>	<b>45,945.14</b>	
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	
<b>103-0000</b>	<b>Clientes</b>	<b>4,889,403.54</b>		<b>1,272,067.89</b>	<b>1,500,407.86</b>	<b>4,661,063.57</b>	-
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	
<b>106-0000</b>	<b>IVA Acreditable</b>	<b>116,195.47</b>		<b>370,752.78</b>	<b>486,948.25</b>	<b>0.00</b>	
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	
<b>108-0000</b>	<b>Inventario, Mercancías o Almacén</b>	<b>886,085.68</b>		<b>664,320.76</b>	<b>886,085.68</b>	<b>664,320.76</b>	
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	
<b>109-0000</b>	<b>Anticipo a Proveedores</b>	<b>73,605.61</b>		<b>10,000.00</b>	<b>6,125.00</b>	<b>77,480.61</b>	



# Balanza de comprobación

<b>109-0000</b>	<b>Anticipo a Proveedores</b>	<b>73,605.61</b>		<b>10,000.00</b>	<b>6,125.00</b>	<b>77,480.61</b>
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
<b>121-0000</b>	<b>Depreciación Acumulada de Mob y Eq. oficina</b>		<b>191,023.12</b>	<b>0.00</b>	<b>2,334.23</b>	<b>193,357.35</b>
121-0001	Depreciacion Acumulada de Mob y Eq		191,023.12	0.00	2,334.23	193,357.35
<b>130-0000</b>	<b>Depreciacion Acumulada de Maq y Eq</b>		<b>1,660,603.55</b>	<b>0.00</b>	<b>29,508.78</b>	<b>1,690,112.33</b>
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
<b>200-0000</b>	<b>Proveedores</b>		<b>3,304,556.26</b>	<b>1,692,725.91</b>	<b>1,252,414.66</b>	<b>2,864,245.01</b>
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
<b>201-0000</b>	<b>Acreedores Diversos</b>	<b>819,081.45</b>	<b>670,400.00</b>	<b>563,000.00</b>	<b>711,681.45</b>
201-0100	MANUEL ANTONIO MIJANGOS C	66,000.00	530,400.00	563,000.00	98,600.00

# Balanza de comprobación

<b>202-0000</b>	<b>Impuestos por Pagar</b>		<b>87,000.21</b>	<b>66,119.35</b>	<b>11,327.15</b>		<b>32,208.01</b>
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
<b>204-0000</b>	<b>IVA Traslado</b>		<b>686,018.17</b>	<b>444,222.68</b>	<b>360,035.67</b>		<b>601,831.16</b>
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
<b>400-0000</b>	<b>Ventas</b>		<b>6,190,447.54</b>	<b>126,358.60</b>	<b>1,736,607.65</b>		<b>7,800,696.59</b>
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	
<b>505-0000</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>0.00</b>		<b>490,382.15</b>	<b>490,382.15</b>	<b>0.00</b>	
505-0400	Carton	0.00		490,382.15	490,382.15	0.00	
<b>506-0000</b>	<b>GASTOS DE FABRICACION</b>	<b>0.00</b>		<b>234,188.35</b>	<b>234,188.35</b>	<b>0.00</b>	
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	
<b>508-0000</b>	<b>DEVOLUCIONES SOBRE COMPRA</b>		<b>0.00</b>	<b>4,681.12</b>	<b>4,681.12</b>		<b>0.00</b>
508-0100	Devoluciones sobre Compra		0.00	4,681.12	4,681.12		0.00

# Balanza de comprobación

510-0000	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>0.00</b>		<b>92,435.37</b>	<b>92,435.37</b>	<b>0.00</b>	
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

# TEMA 6

# 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

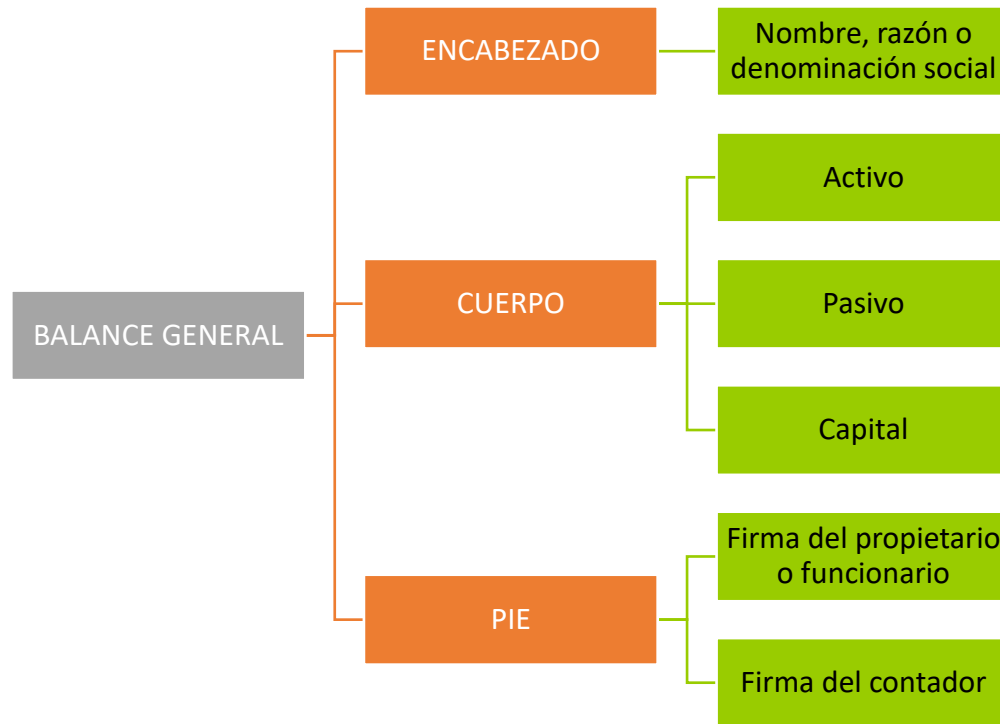
- Proporcionar elementos de juicio confiables que permitan al usuario general **evaluar**
- El comportamiento económico-financiero de la entidad, su ***estabilidad y vulnerabilidad***
- La capacidad de la entidad para mantener y **optimizar sus recursos**, obtener financiamientos adecuados, retribuir 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

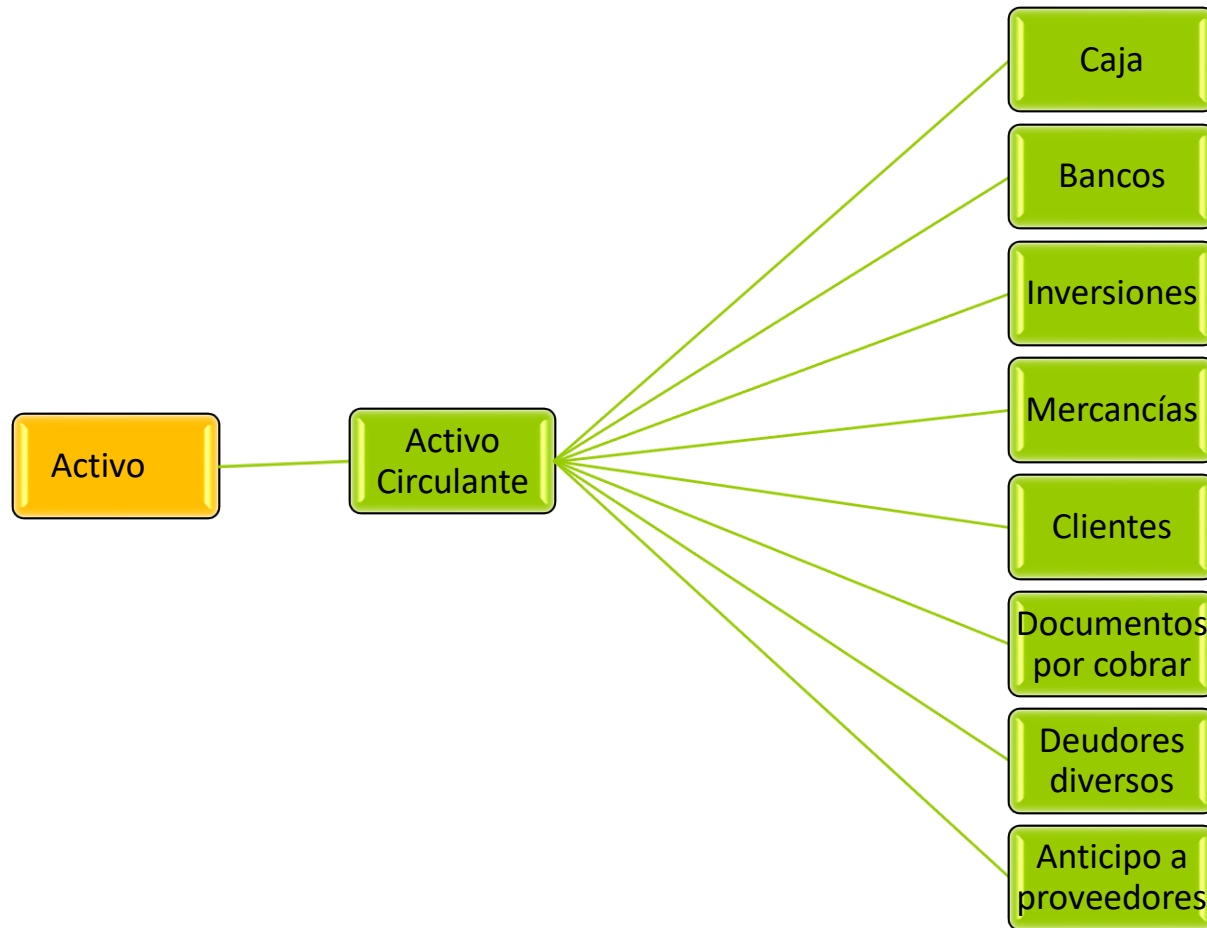
Es el documento contable que muestra la situación financiera de la entidad a una fecha determinada sobre los **recursos y obligaciones financieras**, por consiguiente, **los activos en orden de su disponibilidad**, revelando sus restricciones; **los pasivos** atendiendo a **su exigibilidad**, revelando sus riesgos financieros; así como, el **capital contable** o patrimonio contable a dicha fecha .



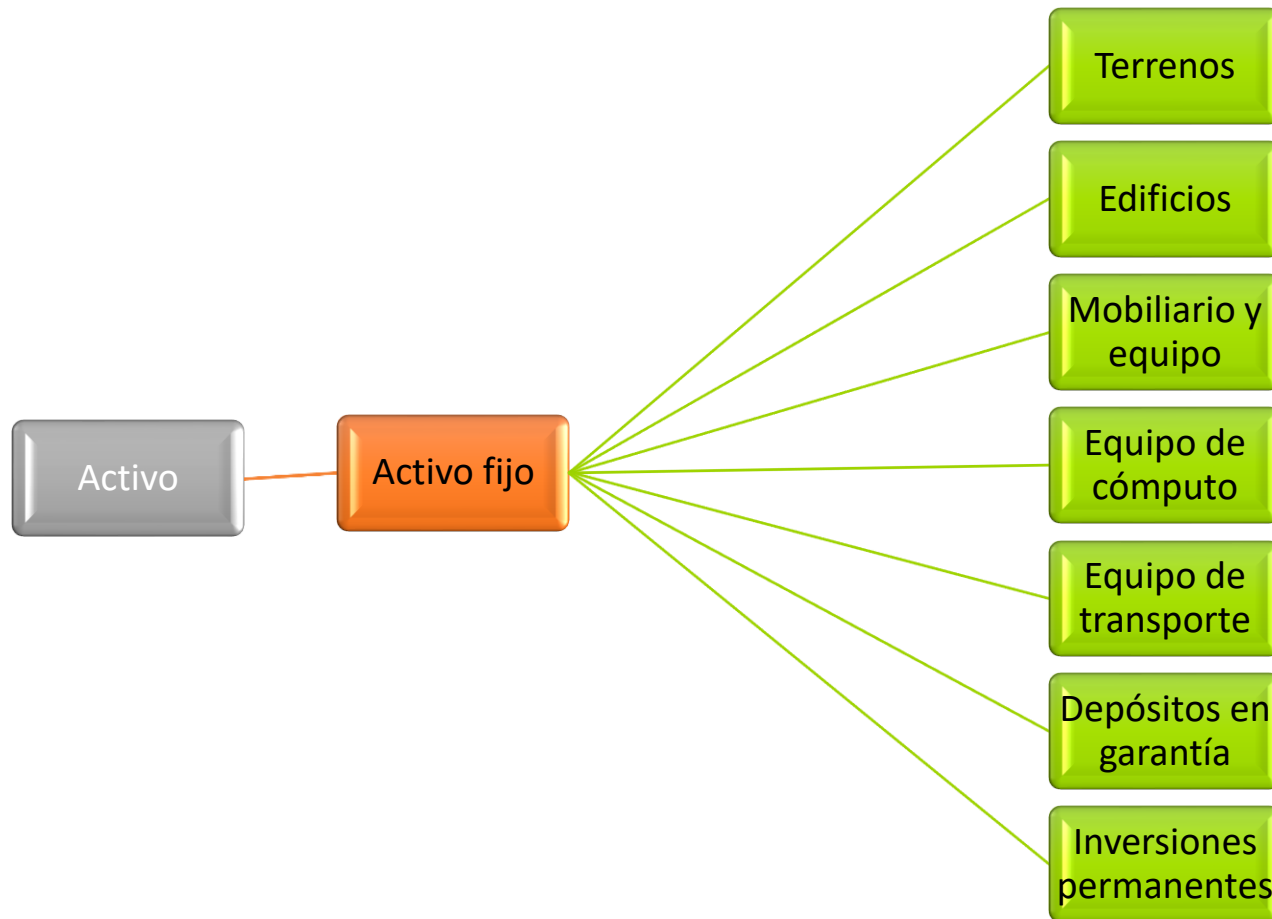
# Elementos generales del estado de posición financiera



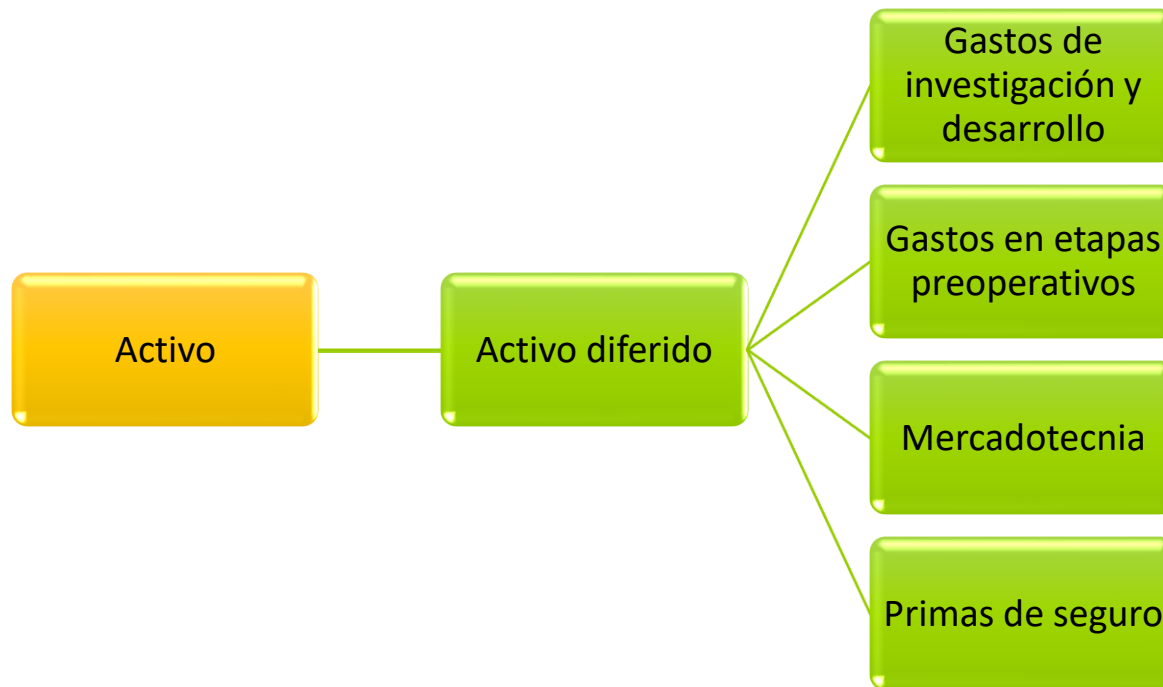
# Forma de presentación del activo



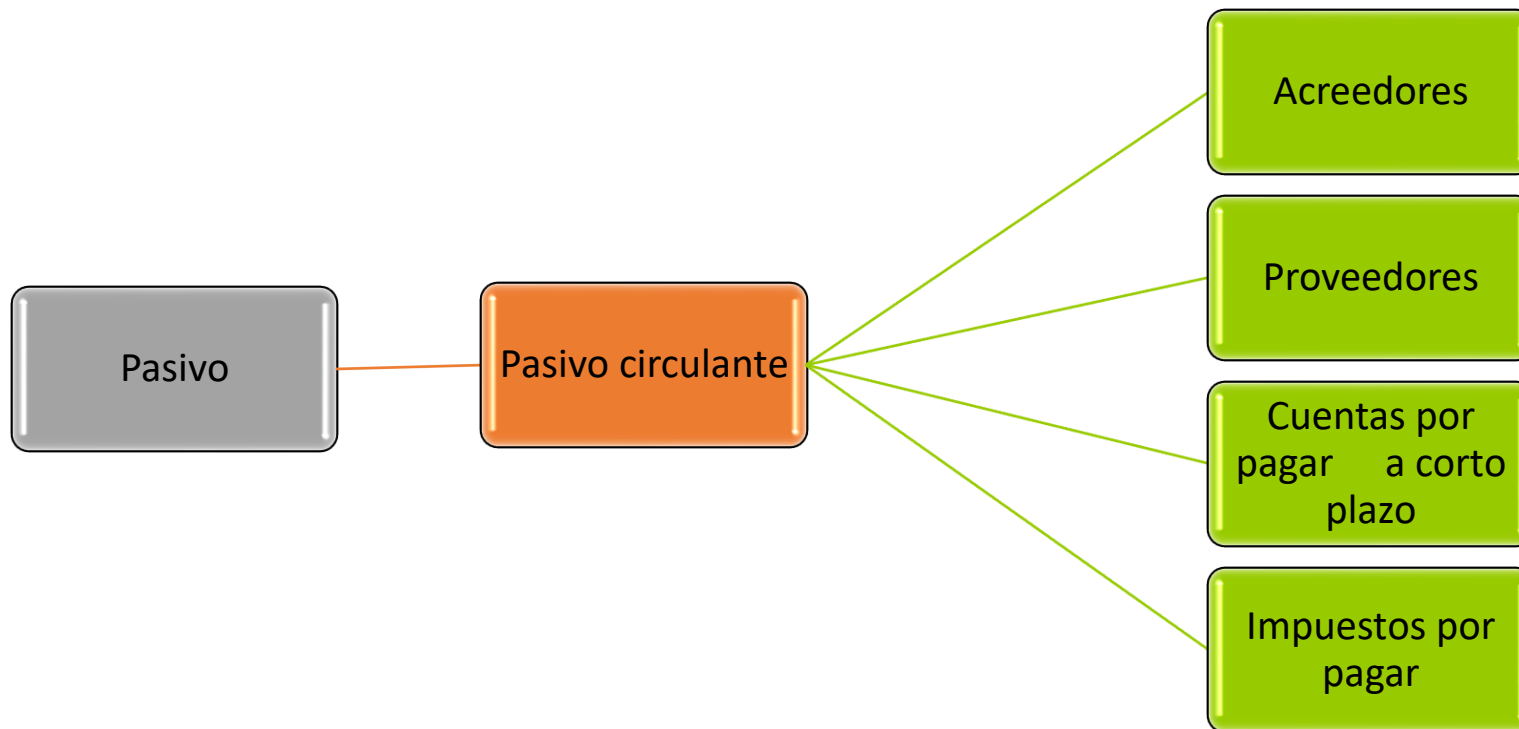
# Forma de presentación del activo



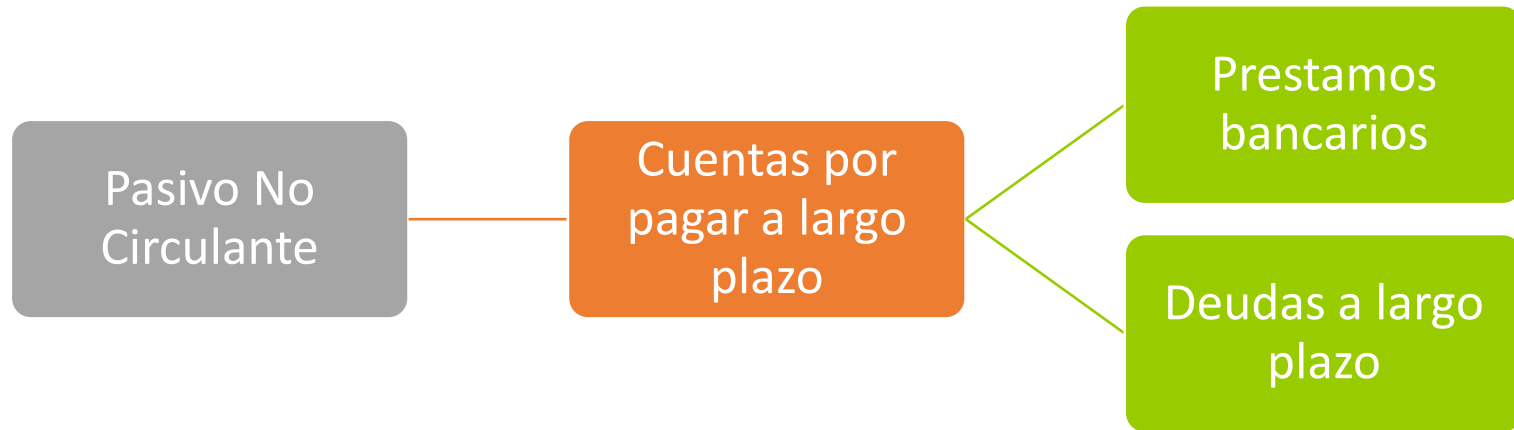
# Forma de presentación del activo



# Forma de presentación del pasivo

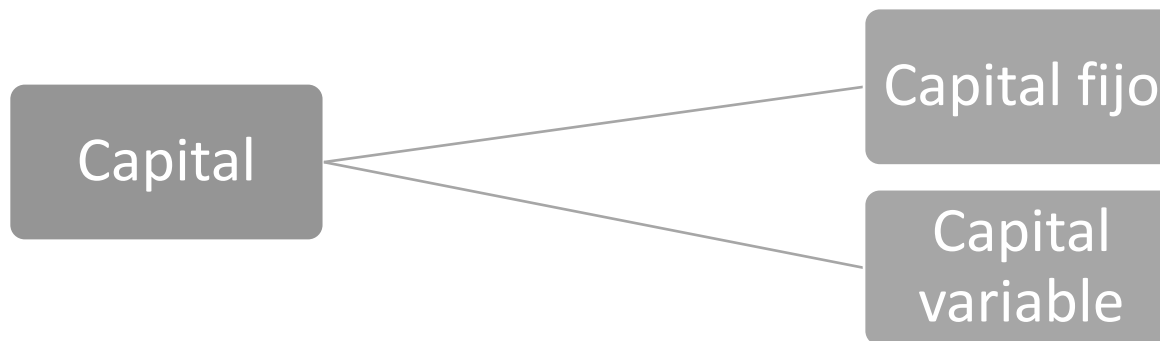


# Forma de presentación del pasivo a largo plazo



# 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

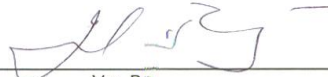
DESPACHO ADMINISTRATIVO CONTABLE FISCAL  
CONTADORES PUBLICOS ASOCIADOS  
LC. ALFONSO MONROY AGUILAR C.P. MA. INES MONROY AGUILAR  
Asesores en Materia: Fiscal, Seguro Social e Infonavit, Contaduría Mercantil, etc.  
16 de Septiembre 114-A Texcoco, Méx. Centro C.P. 56100 Tel. 95 4 59 07

ASOCIACION MEXICANA DE ARBORICULTURA

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

<b>1000 ACTIVO</b>				<b>2000 PASIVO</b>			
<b>1100 ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>2100 PASIVO CIRCULANTE</b>			
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	
<b>1200 ACTIVO FIJO</b>				<b>3000 CAPITAL CONTABLE</b>			
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>	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>88,702.76</b>		<b>TOTAL DE PASIVO + CAPITAL</b>		<b>88,702.76</b>	

  
ELABORO

  
Vo. Bo.

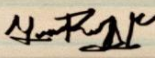


# Estado de posición financiera en forma de cuenta

La Gran Mexicana, S.A.  
Balance general, al 31 de diciembre del 2012


	1	2	3	4
<b>ACTIVO</b>				
<i>Circulante</i>				
1 Caja		\$ 1,000,000.00		
2 Bancos		500,000.00		
3 Mercancías		1,500,000.00		
4 Clientes		500,000.00		
5 Documentos por cobrar		700,000.00		
6 Deudores diversos		300,000.00	\$ 4,500,000.00	
<i>Fijo</i>				
7 Edificios		\$ 2,000,000.00		
8 Mobiliario y equipo		1,200,000.00		
9 Equipo de reparto		800,000.00	4,000,000.00	
<i>Diferido</i>				
10 Gastos de Instalacion			200,000.00	\$ 8,700,000.00
<b>PASIVO</b>				
<i>Circulante</i>				
11 Proveedores		\$ 1,000,000.00		
12 Documentos por pagar		800,000.00		
13 Acreedores diversos		200,000.00	\$ 2,000,000.00	
<i>Fijo</i>				
14 Acreedores hipotecarios			1,000,000.00	
<i>Diferido</i>				
15 Rentas cobradas por anticipado			100,000.00	3,100,000.00
<b>CAPITAL CONTABLE</b>				\$ 5,600,000.00

Autorizado por



Ing. Manuel Robles Marquez  
Propietario

Elaborado por



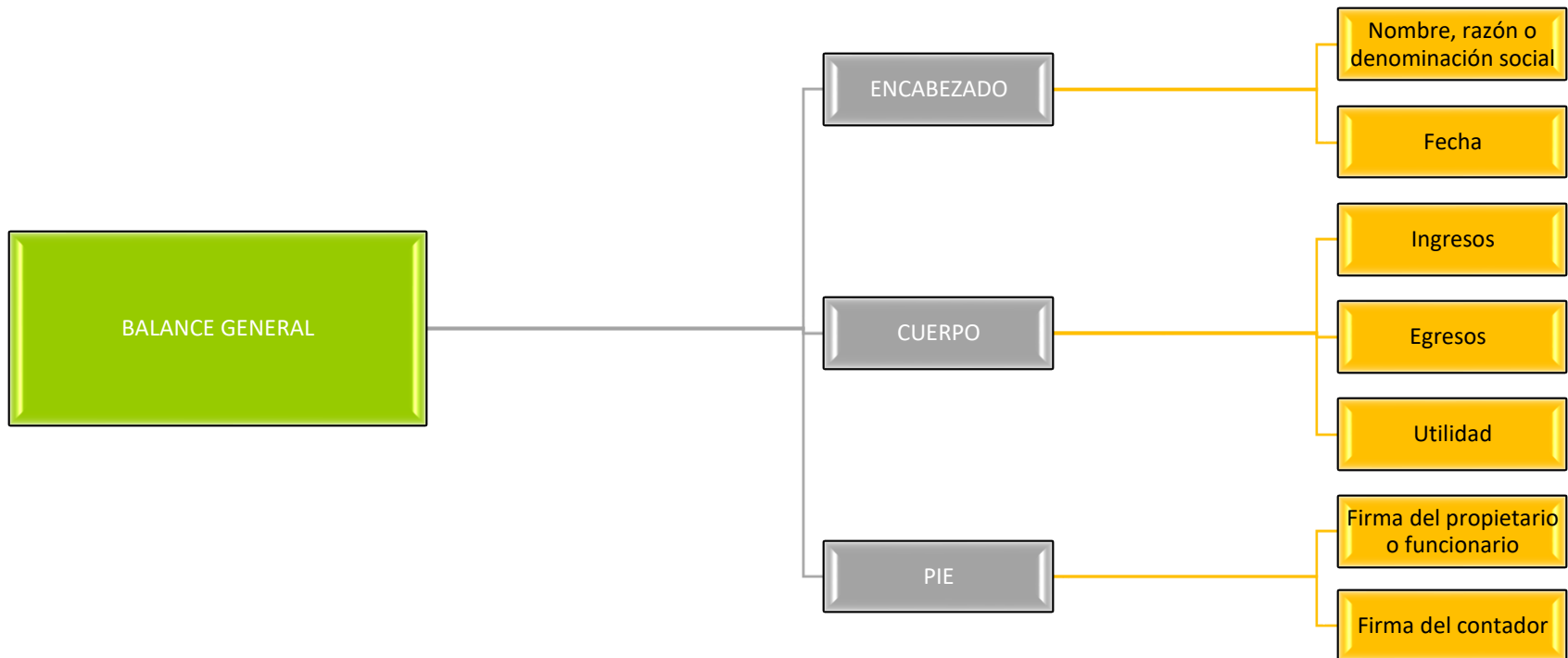
C.P. Erick Hernandez Sanchez  
Contador General

# Estado de posición financiera

<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>144,948.56</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>140,248.76</b>
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
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>24,000.00</b>	UTILIDAD	-21,300.2
COMPUTADORAS	24,000.00		
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>			
	0		
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>168,948.56</b>	<b>PASIVO + CAPITAL</b>	<b>168,948.56</b>

# Estado de resultados

Éste 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

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

# TEMA 7

## 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			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>736,248.76</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>140,248.76</b>
BANCOS	105,890.40	ACREEDORES	100,000.00
CLIENTES	500,000.00	PROVEEDORES	40,000.00
DEUDORES	95,300.20	IMSS	248.76
MERCANCIAS	35,000.00		
SUBSIDIOS	58.16		
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>24,000.00</b>	<b>CAPITAL CONTABLE</b>	<b>620,000.00</b>
COMPUTADORAS	24,000.00	CAPITAL SOCIAL	500,000.00
		UTILIDAD	120,000.00
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>			
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>760,248.76</b>	<b>PASIVO + CAPITAL</b>	<b>760,248.76</b>

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



# 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	<b>620,000.00</b>
<b>AUMENTOS</b>	<b>870,000.00</b>	6,000.00	<b>876,000.00</b>
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		
<b>DISMINUCIONES</b>	0	<b>106,000.00</b>	<b>106,000.00</b>
RESERVA LEGAL 5%		6,000.00	
DECRETO DE DIVIDENDOS		100,000.00	
<b>INCREMENTO O DISMINUCION NET A</b>	<b>1,370,000.00</b>	<b>20,000.00</b>	<b>1,390,000.00</b>

# 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

<b>INGRESOS</b>	<b>635,000.00</b>
Cobranza	560,000.00
Anticipo de Clientes	35,000.00
Créditos	
Aportaciones de Capital	40,000.00
Total de Ingresos	
<b>EGRESOS</b>	<b>378,000.00</b>
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	
<b>EXCEDENTES O FALTANTES DE EFECTIVO DEL EJERCICIO</b>	<b>257,000.00</b>



**POR SU  
ATENCIÓN  
¡GRACIAS!**



**COFIDE®**  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL



# CONTÁCTANOS



## PÁGINA WEB

[www.cofide.mx](http://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

"Queda prohibida la reproducción parcial o total de este material por cualquier medio, sin para ello contar con la autorización previa, expresa y por escrito del autor. Toda forma de utilización no autorizada será perseguida con los establecido en la Ley Federal de Derechos de Autor. Derechos Reservados Conforme a la ley. Copyright ©."