

CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

Expositor:

Objetivo

1. Ecuación del Patrimonio.
2. Plan de Cuentas.
3. Reglas del Cargo y el Abono.
4. Libros de Contabilidad.
5. Estados Financieros Básicos.
6. Ejercicios



Objetivo

El participante identificará los elementos fundamentales de la técnica contable que le habiliten para internarse en el ámbito de la contabilidad gubernamental que aplican los entes públicos.



1. Ecuación del Patrimonio

Técnica que se utiliza para el registro de todas las operaciones que afectan económicoamente a una entidad y que produce sistemática y estructuralmente información financiera.

(NIF A – 1)



$$A = P + C$$

Activo = Pasivo + Capital.

Ecuación contable básica, que refleja que todo lo que posee la entidad (activo) ha sido financiado de alguna manera, ya sea mediante deuda (pasivo) o mediante aportes de los propietarios (capital).

Esta estructura es clave para la preparación de los estados financieros, como el balance general.





Bienes y derechos que posee una entidad y se espera que generen beneficios económicos en el futuro.

Clasificación del Activo

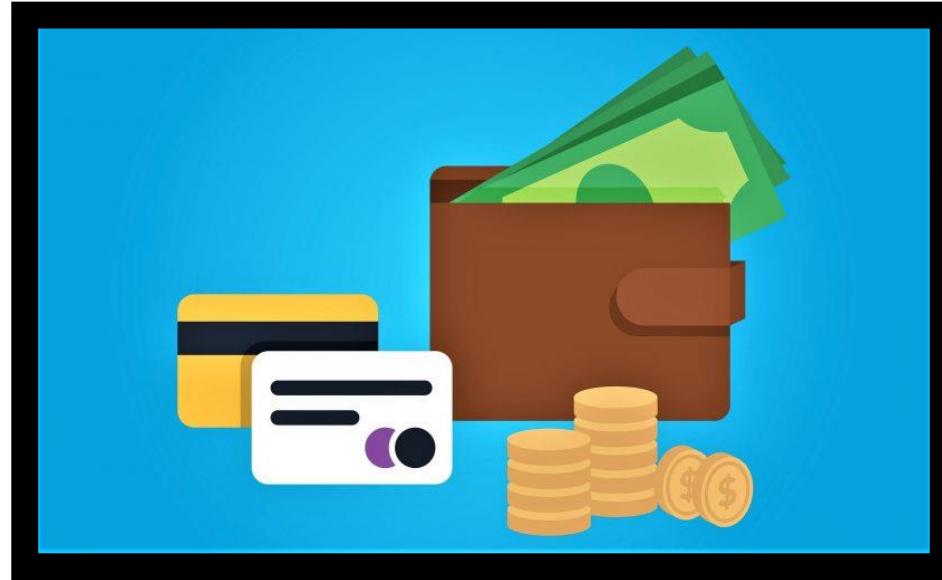
Es en función de su liquidez, es decir, la facilidad con la que el activo puede convertirse en dinero.

Activo Circulante: Bienes y derechos que se espera convertir en efectivo o consumir en un plazo inferior a un año (Corto Plazo).

Activo no Circulante: Bienes y derechos que se espera recuperar o consumir en un plazo superior a un año, como propiedades, maquinaria, equipo, etc. (Largo Plazo)



Cuentas de Activo Circulante



- Efectivo
- Fondo Fijo de Caja
- Bancos
- Inversiones en Valores
- Clientes
- Documentos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
- Deudores Diversos
- Inventarios
- IVA a Favor
- IVA Acreditable
- IVA por Acreditar
- Impuestos Anticipados (ISR)
- Pagos Anticipados

Cuentas de Activo no Circulante

- Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
- Terrenos
- Edificios
- Equipo de Transporte / Equipo de Reparto
- Maquinaria y Equipo Industrial
- Móbiliario y Equipo de Oficina
- Equipo de Cómputo
- Gastos de Instalación
- Depósitos en Garantía
- **Depreciación Acumulada**
- **Amortización Acumulada**
- **Amortización Acumulada de Gastos de Instalación**



Depreciación: Es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo, especialmente por su uso o porque se vuelven obsoletos; ejemplo de ello son los edificios, equipos o tecnología.



Su importancia en la contabilidad es que sirve para distribuir el costo de los bienes entre cada periodo de su vida útil.

Método de Depreciación de Línea Recta

Este método asume que el activo se deprecia de manera uniforme a lo largo de su vida útil.

Fórmula:

$$D = (VA - VR) / VU$$

Fórmula:

$$\text{Depreciación anual} = (\text{Valor del Activo} - \text{Valor Residual}) / \text{Vida útil}$$

Ejemplo:

Un vehículo comprado en \$20,000, tiene una vida útil de 8 años y valor residual de \$3,000.

$$\text{Depreciación anual} = (\$20,000 - \$3,000) / 8 = \$2,125$$

Otros métodos de depreciación:

- Unidades producidas
- Decreciente

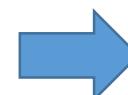
Unidades de producción:

- Depende de cuanto se utiliza para llegar a su vida útil.

Ej. Se compra un auto por \$1'000,000 y su vida útil es de **200,000 km.**



$$1'000,000 / 200,000 = 5$$



AÑO	COSTO POR KM	KMS X AÑO	DEPRECIACION
1	5	70000	\$ 350,000.00
2	5	50000	\$ 250,000.00
3	5	25000	\$ 125,000.00
4	5	55000	\$ 275,000.00
TOTALES		200000	\$ 1,000,000.00

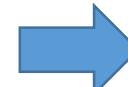
Decreciente:

- Se rebaja en función de los años a depreciar.

Ej. Se compra un auto por \$1'000,000 y su vida útil es de **4 años.**

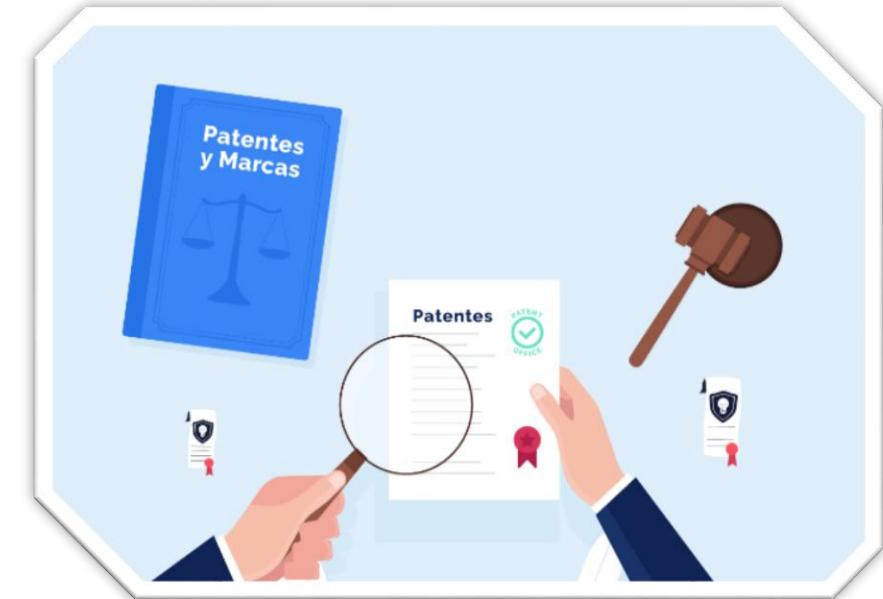


$$1 + 2 + 3 + 4 = 10$$



AÑO	CÁLCULO	IMPORTE A DEP.	DEPRECIACION
1	4 / 10 = .4	1000000	\$ 400,000.00
2	3 / 10 = .3	1000000	\$ 300,000.00
3	2 / 10 = .2	1000000	\$ 200,000.00
4	1 / 10 = .1	1000000	\$ 100,000.00
TOTAL			\$ 1,000,000.00

Amortización: Es el proceso de distribución de gastos en el tiempo de un valor duradero, es decir, para los activos intangibles como patentes, marcas, contratos de arrendamiento, seguros, servicios y/o contratos de publicidad, entre otros.



Su importancia en la contabilidad es que sirve para distribuir el costo de los bienes entre cada periodo de su vida útil.



Obligaciones y derechos de terceros que tiene la entidad, es decir, lo que se debe pagar en el futuro.

Pasivo a Corto Plazo:

Deudas que deben pagarse en el plazo de hasta un año o en el ciclo normal de las operaciones.



**Pasivo a
Corto Plazo**

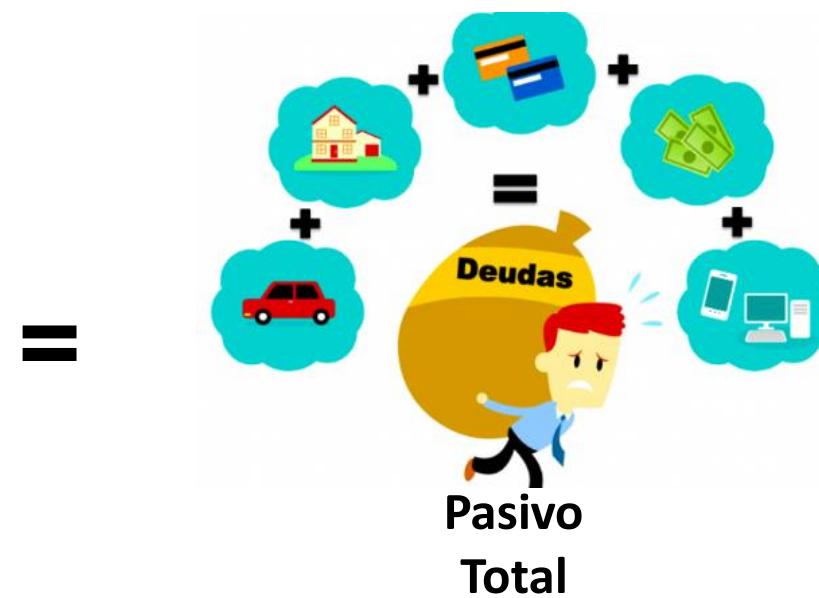


**Pasivo a
Largo Plazo**

Pasivo a Largo Plazo:

Deudas que tienen un plazo superior a un año para ser pagadas.

Boletín C – 9 NIF



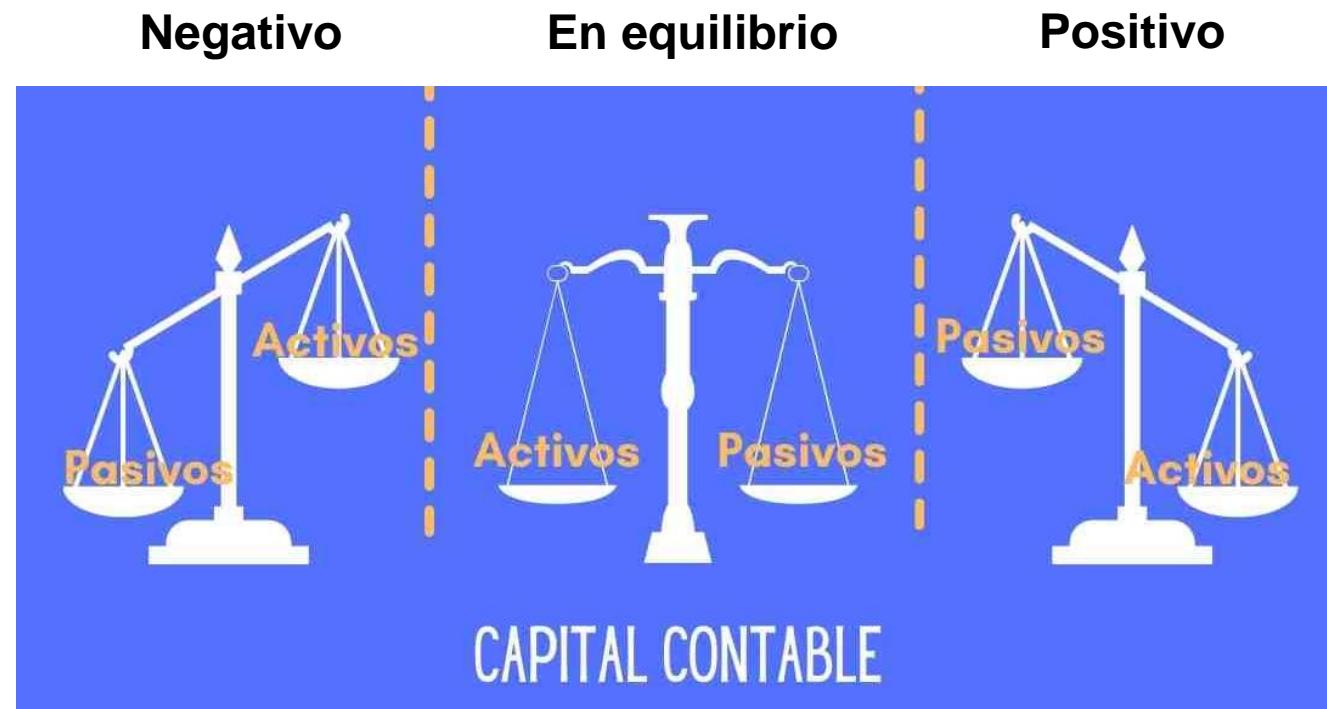
- Proveedores
- Acreedores diversos
- Documentos por pagar
- Sueldos y salarios por pagar
- Impuestos y contribuciones por pagar
- IVA por pagar
- IVA trasladado
- IVA por trasladar
- Impuestos retenidos





- Acreedores hipotecarios / Hipotecas por pagar
- Documentos por pagar a largo plazo

También llamado **patrimonio neto**, es la diferencia entre el valor total de los activos y los pasivos. Representa lo que los propietarios una entidad tienen después de que se han pagado todas las deudas. El capital incluye las aportaciones iniciales de los socios o accionistas y las ganancias acumuladas que no se han repartido.



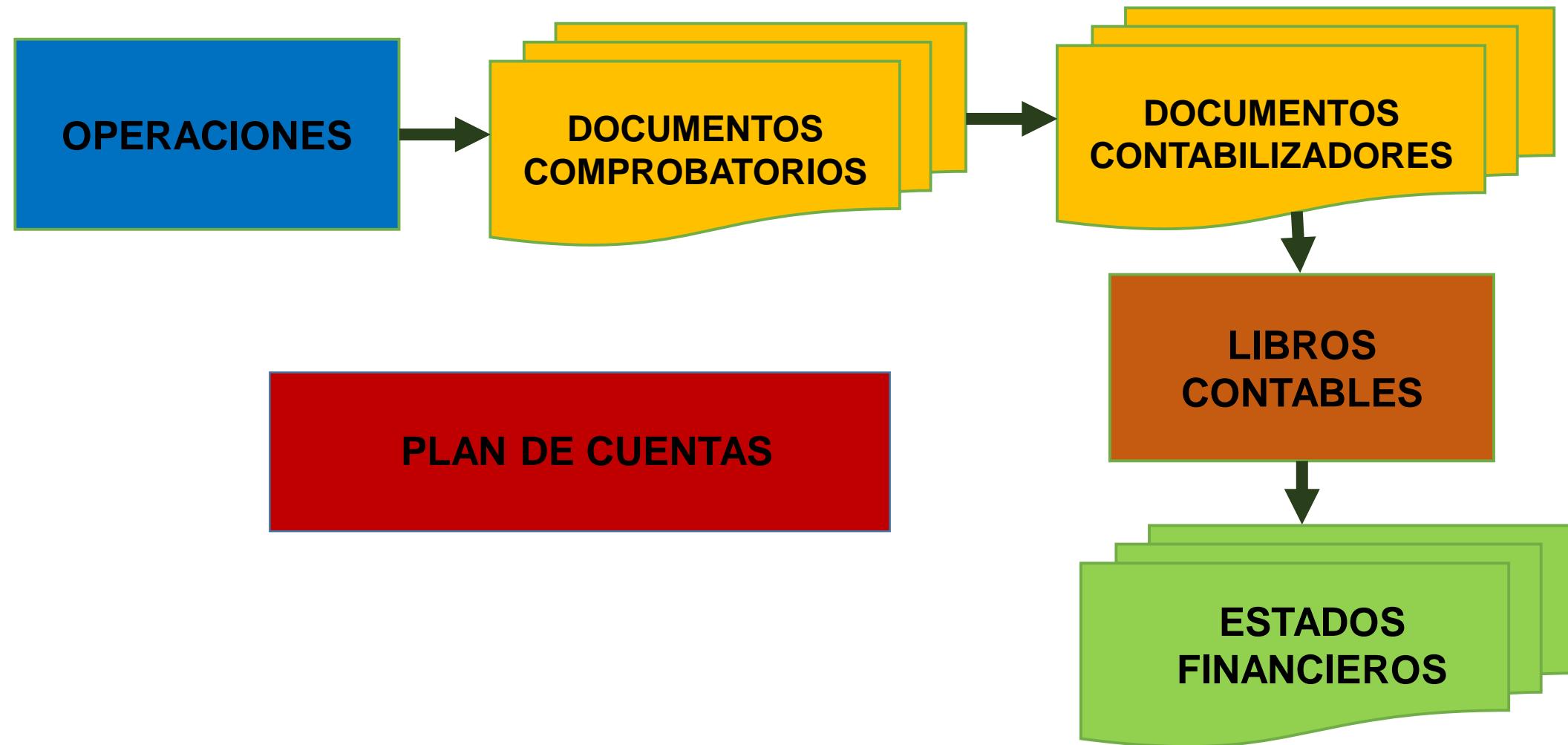
- **Capital social:** Es el monto que los socios o accionistas aportan a una entidad, ya sea en efectivo o en especie; es el capital inicial que se establece al momento de la constitución de la entidad.
- **Capital suscrito no pagado:** Representa las aportaciones que los accionistas se comprometieron a entregar a la entidad, y que no han sido exhibidos o pagados.





- **Utilidades del ejercicio:** Representa la ganancia por las actividades propias de la entidad, es decir los ingresos son superiores a los gastos.
- **Pérdida del ejercicio:** Representa la pérdida de una entidad cuando los gastos han sido superiores a los ingresos.

2. Plan de Cuentas

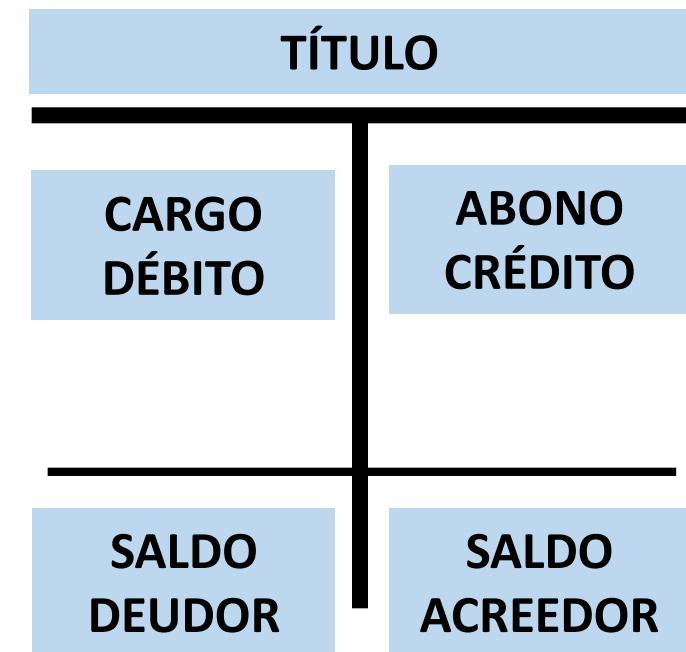


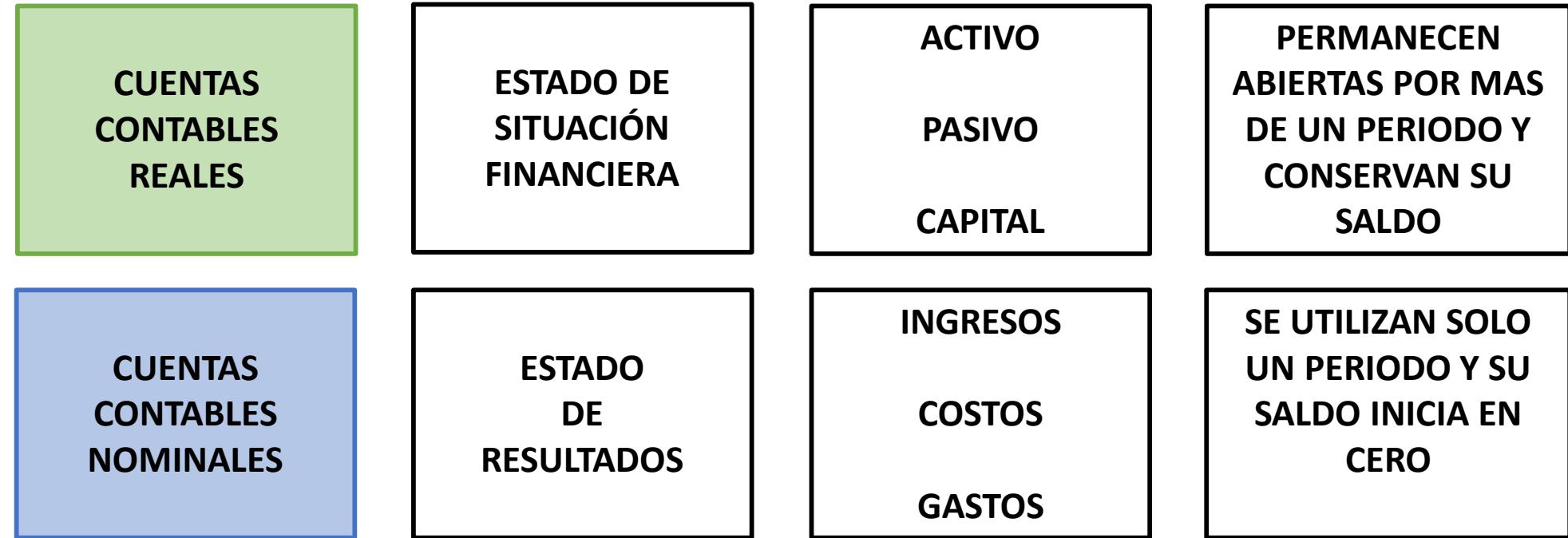
Cuenta:

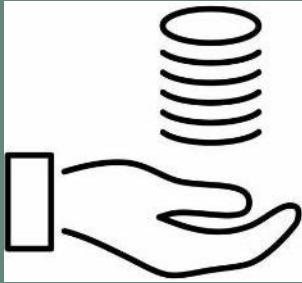
Título de los conceptos bajo los que se clasifican todas las operaciones de la empresa tanto en aumentos como en disminuciones de esa partida.

Finalidad:

Llevar un registro preciso y detallado de cada movimiento por medio de los cargos y los abonos para conocer de forma clara y sencilla la cantidad de dinero que se tiene disponible, las deudas pendientes, las fuentes de ingresos y los gastos realizados en un determinado periodo; esto facilita la toma de decisiones de forma informada y estratégica.

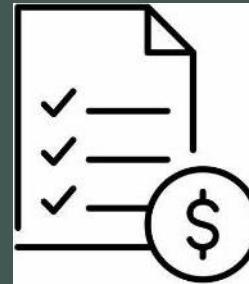






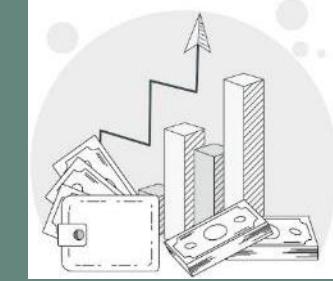
Activos

- Cuentas por cobrar a los empleados
- Intereses por cobrar
- Seguros pagados por anticipado
- Alquileres devengados por cobrar



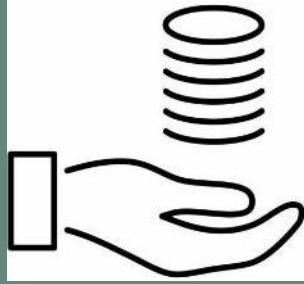
Pasivo

- Cuentas por pagar a proveedores
- Préstamo bancario
- Impuestos por pagar (ISR, IVA, IEPS)



Capital

- Reserva legal
- Reserva estatutaria
- Reserva para imprevisto



Ingresos

- Ventas
- Honorarios por servicios prestados
- Intereses Ganados
- Comisiones recibidas



Gastos

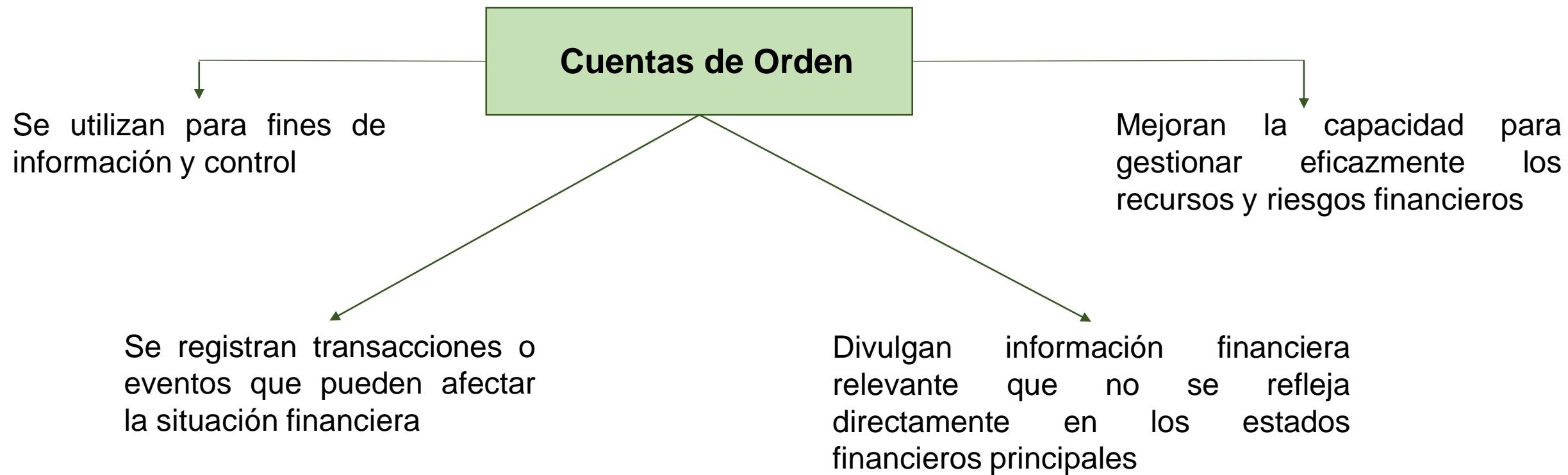
- Sueldos y salarios
- Gastos de publicidad
- Rentas
- Suministros de oficina
- Intereses pagados



Pérdidas y Ganancias

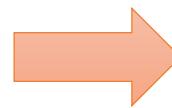
- Ganancia por venta de activos
- Pérdida por deterioro de inventarios

Se registra información financiera que no forma parte de los libros contables.



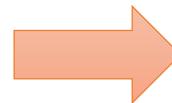
Se clasifican en varias categorías, dependiendo de su función y naturaleza. Algunos de los tipos más comunes de cuentas de orden incluyen:

Valores ajenos



- ✓ Mercancías en comisión
- ✓ Depósitos en Garantía

Valores contingentes



- ✓ Documentos endosados y descontados
- ✓ Seguros contratados
- ✓ Avales otorgados
- ✓ Juicios pendientes

Registro y control



- ✓ Depreciación y amortización fiscal
- ✓ Presupuestos - Pronósticos

Sistema de organización en el que se establecen los principios y normas contables que una entidad debe seguir para elaborar sus estados financieros.

Objetivo: Proporcionar de forma estructurada las cuentas para el registro y presentación de la información financiera.



CATALOGO DE CUENTA CONTABLE

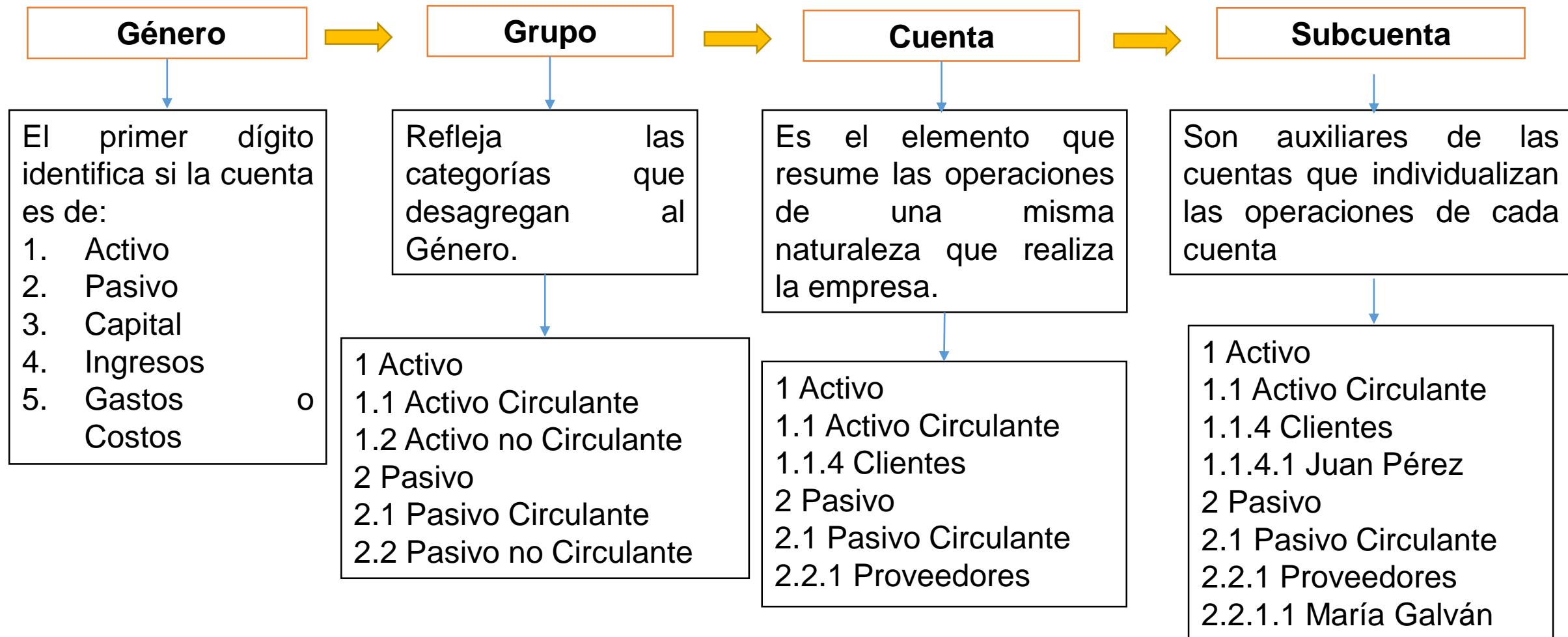
Código	Cuentas
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVOS CIRCULANTES
1.1.1.	ACTIVOS DISPONIBLES
1.1.1.1.	CAJA
1.1.1.1.001	CAJA GENERAL
1.1.1.1.002	CAJA CHICA
1.1.1.2.	BANCOS
1.1.1.2.001	EMPRESA X CTA.CTE.#10012705215805
1.1.2.	ACTIVOS EXIGIBLES
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.1.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.1.002	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1.1.2.1.003	CUENTAS POR COBRAR OTROS
1.1.2.1.004	ANTICIPO A JUSTIFICAR
1.1.3.	ACTIVOS REALIZABLES
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIALES
1.1.3.1.001	INV. DE ACCESORIOS
1.1.3.1.002	INV. DE PAPERIA Y UTILES DE OFICINA

Es el índice o lista de las cuentas contables que utiliza una entidad y de acuerdo a sus necesidades poder obtener una imagen clara de su situación financiera.

Contiene los números y nombres de las cuentas de acuerdo a la estructura establecida en el plan de cuentas.

Estructura de las Cuentas

Es jerárquica, se divide en grupos, cada grupo se divide en cuentas y estas a su vez en subcuentas.



Funciones del Plan de Cuentas

- Clasifica y organiza las cuentas.
- Facilita la contabilidad y el registro de operaciones.
- Se puede adaptar según las necesidades de la entidad.
- Establece un marco de referencia para que todos los registros contables se hagan siguiendo el mismo formato y estructura.
- Facilita la estimación de un presupuesto y la elaboración de informes financieros.
- Sirve para cumplir con la ley.
- Apoya el control y la auditoría.

3. Reglas del Cargo y del Abono

- ✓ Sistema de registro de las operaciones más utilizado en la contabilidad.
- ✓ Este método contable establece que para cada transacción comercial se deben registrar los importes en un mínimo de dos cuentas contables distintas
- ✓ Es un medio que nace para verificar y corregir los errores de los registros contables; por ello la idea de usar el doble registro debe – haber.



Estas reglas son conocidas también como la regla del Debe y el Haber.

Son fundamentales para poder llevar a cabo un adecuado registro de los movimientos.

1. Aumento en los activos (Cargo)
2. Disminución en los activos (Abono)
3. Aumento en los pasivos (Abono)
4. Disminución en los pasivos (Cargo)
5. Aumento en el capital (Abono)
6. Disminución en el capital (Cargo)

Clientes		
1)	\$ 10,000.00	\$ 5,000.00 (2
	\$ 5,000.00	

Proveedores		
4)	\$ 10,000.00	\$ 15,000.00 (3
	\$ 5,000.00	

Capital Social		
6)	\$ 50,000.00	\$ 100,000.00 (5
	\$ 50,000.00	

La teoría de la partida doble dicta que a cada cargo corresponde un abono por la misma cantidad y viceversa.

- Venta de mercancía a un cliente a crédito por \$5,000 pesos

Clientes	Ingresos
\$ 5,000.00	\$ 5,000.00

- El cliente realiza el pago parcial de la mercancía a su crédito por \$3,000 pesos

Bancos	Clientes
\$ 3,000.00	\$ 3,000.00

Existen cuentas de naturaleza deudora y cuentas de naturaleza acreedora:

Deudoras	Acreedoras
Activo	Pasivo
Costos	Capital
Gastos	Ingresos

Nota: Pueden registrarse movimientos en rojo que son normales debido a la naturaleza de las cuentas.

Estas cuentas contables nos representan la esencia de los intercambios comerciales y el flujo de los recursos.

Uno representa un derecho a cobro y el otro refleja una obligación de pago.



Deudora

La cuenta refleja el derecho a recibir un pago. Este mismo puede ser por concepto de préstamo, venta de bienes o servicios.



Acreedora

Nos presenta la obligación de pago a otra persona o entidad, puede surgir por la compra de bienes o servicios a crédito, la recepción de algún préstamo.

- La empresa “A” le hace un préstamo a la empresa “B” por la cantidad de \$100.

Empresa A	
Deudores	Bancos
\$ 100.00	\$ 100.00

- La empresa “B” recibe el préstamo de la empresa “A” por la cantidad de \$100.

Empresa B	
Acreedores	Bancos
\$ 100.00	\$ 100.00

Activo	
Cargo	Abono
Aumenta	Disminuye

Ecuación del patrimonio

=

+

Pasivo	
Cargo	Abono
Disminuye	Aumenta

Capital Contable	
Cargo	Abono
Disminuye	Aumenta

1.- La empresa compra un terreno por \$200,000 en efectivo.

<u>Terrenos (Activo)</u>	<u>Caja (Activo)</u>
(+) \$200,000.00	\$200,000.00 (-)

2.-La empresa paga la nómina vía transferencia electrónica por un total de \$37,000.

<u>Sueldos y Salarios por Pagar (Pasivo)</u>	<u>Bancos (Activo)</u>
(-) \$37,000.00	\$37,000.00 (-)

3.- Se constituye una empresa con un capital suscrito pagado de \$800,000.

<u>Bancos (Activo)</u>	<u>Capital Suscrito (Capital)</u>
(+) \$ 800,000.00	\$ 800,000.00 (+)

Ingresos	
Cargo	Abono
X	Aumenta

Gastos	
Cargo	Abono
Aumenta	X

Cuentas Nominales

4.- Venta de uniformes a crédito por \$3,000

Cuentas (Activo)	Cuentas (Ingresos)
(+\$3,000.00)	\$ 3,000.00 (+)

5.- Se compra papelería a crédito al proveedor por \$4,000.

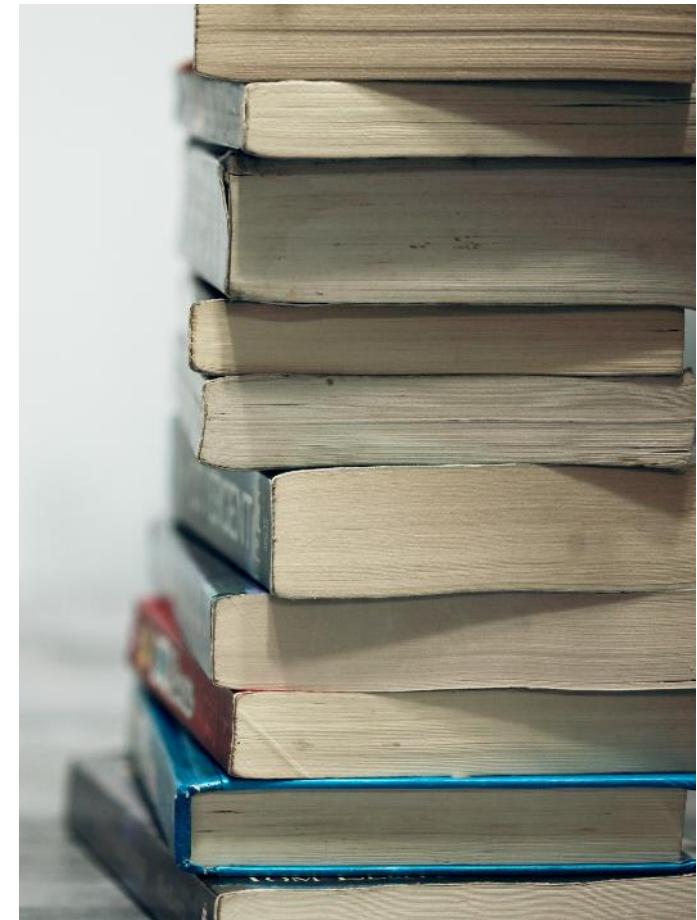
Cuentas (Gastos)	Cuentas (Pasivo)
(+\$4,000.00)	\$ 4,000.00 (+)

6.- Se corrige la operación número 4, ya que la venta fue por \$2,500

Cuentas (Activo)	Cuentas (Ingresos)
(-\$ 500.00)	\$ 500.00 (-)

4. Libros de Contabilidad

Se utilizan para registrar a detalle toda la actividad económica financiera y contable de una empresa; en ellos se recopilan todos los datos necesarios para entender el funcionamiento de la economía de la entidad.



Este libro es un registro cronológico de todas las transacciones comerciales del ente, de forma detallada y ordenada. Cada operación se anota por fecha, con la descripción de la operación, las cuentas afectadas, y los montos correspondientes.

Fecha	Numero del Asiento	Folio del Mayor	Descripcion de Cuentas y Detalle	Parcial (Sub Cta.)	Debe	Haber

Complementa al libro diario y permite clasificar y agrupar las transacciones por cuentas contables (por ejemplo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos, etc.). Es esencial para realizar un análisis detallado del comportamiento de cada cuenta y para la preparación de los estados financieros como el balance general o el estado de resultados.

NOMBRE DE LA CUENTA: _____				Folio: _____	
Fecha	Folio del Diario	Descripción de Cuentas y Detalle	Debe	Haber	Saldo

3. Libro de Inventarios y Balances

49

Registra los bienes, derechos y obligaciones de la empresa en un momento determinado, con el propósito de tener un control preciso del patrimonio. Contiene los balances generales, es decir, la situación económica y financiera de la empresa al final de un período contable.

LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES				
TIENDA LAS MARGARITAS				
FECHA	DESCRIPCIÓN	INGRESOS(+)	EGRESOS(-)	SALDO
28 oct-2020	Saldo inicial caja	\$650.000	-----	\$650.000
28 oct -2020	Venta del día uno	\$ 150.000	-----	\$800.000
29 Oct 2020	Compra lácteos #001	-----	\$430.000	\$ 370.000
29 Oct 2020	Venta día dos	\$750.000	-----	\$1'120.000
30 oct 2020	Compra mercancía #002	-----	\$320.000	\$ 800.000

4. Libro de Compras y Ventas

50

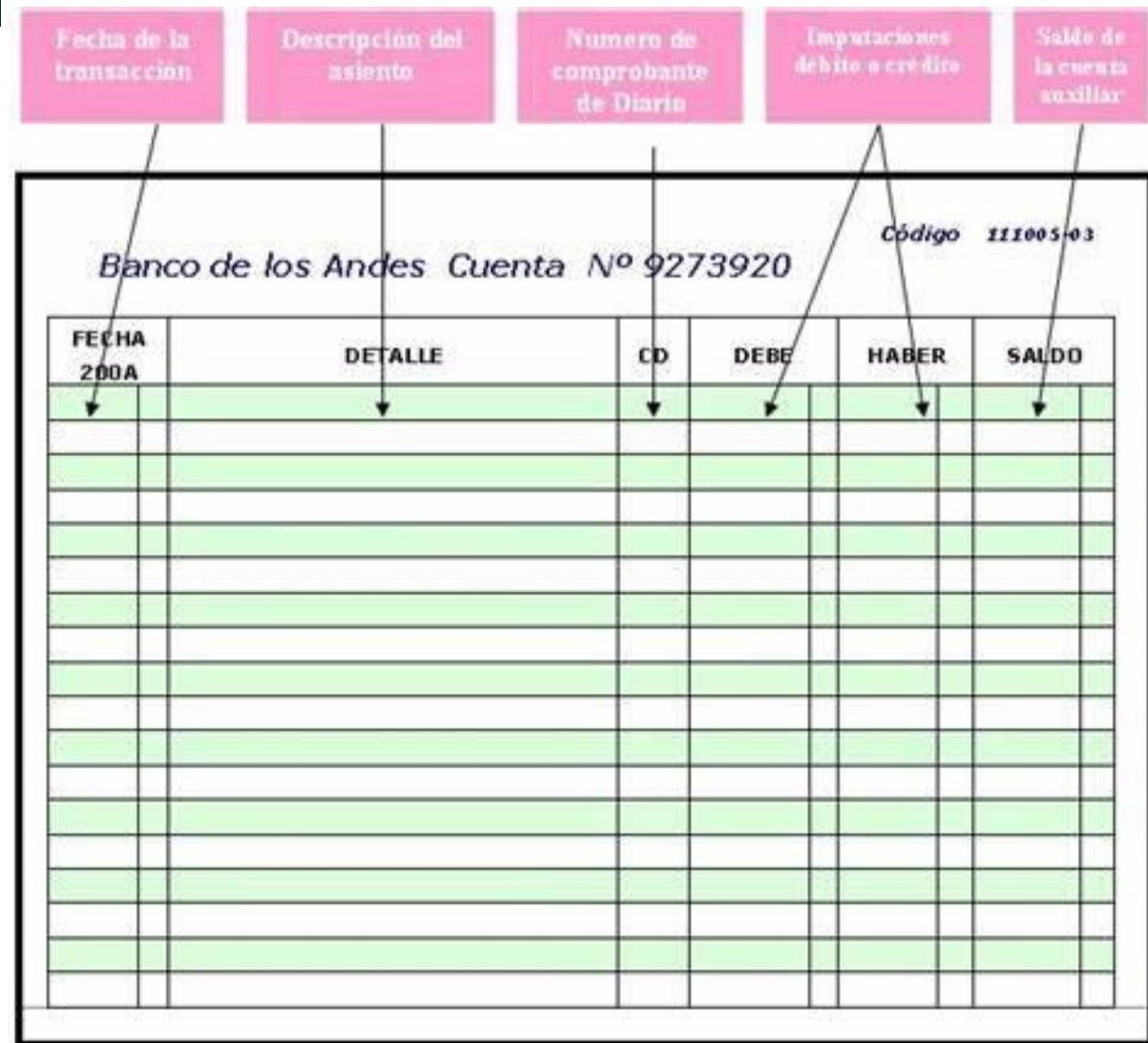
Se registran las operaciones comerciales de compra y venta de bienes o servicios, con todos los detalles relacionados a cada transacción (fechas, montos, impuestos).

Autoliquidación		Concepto de Ingreso	Fecha Expedición	Fecha Operación	Identificación Factura del		Fecha Recepción	Número Recepción	Número Recepción Final	NIF Expedidor			Nombre Expedidor
Ejercicio	Periodo				(Serie-Número)	Número-Final				Tipo	Código País	Identificación	
2022	1T	601	9/1/2022		22	9							B10000001 Empresa 1
2022	1T	637	24/2/2022		145	13							A10000002 Empresa 2



5. Libro de Caja

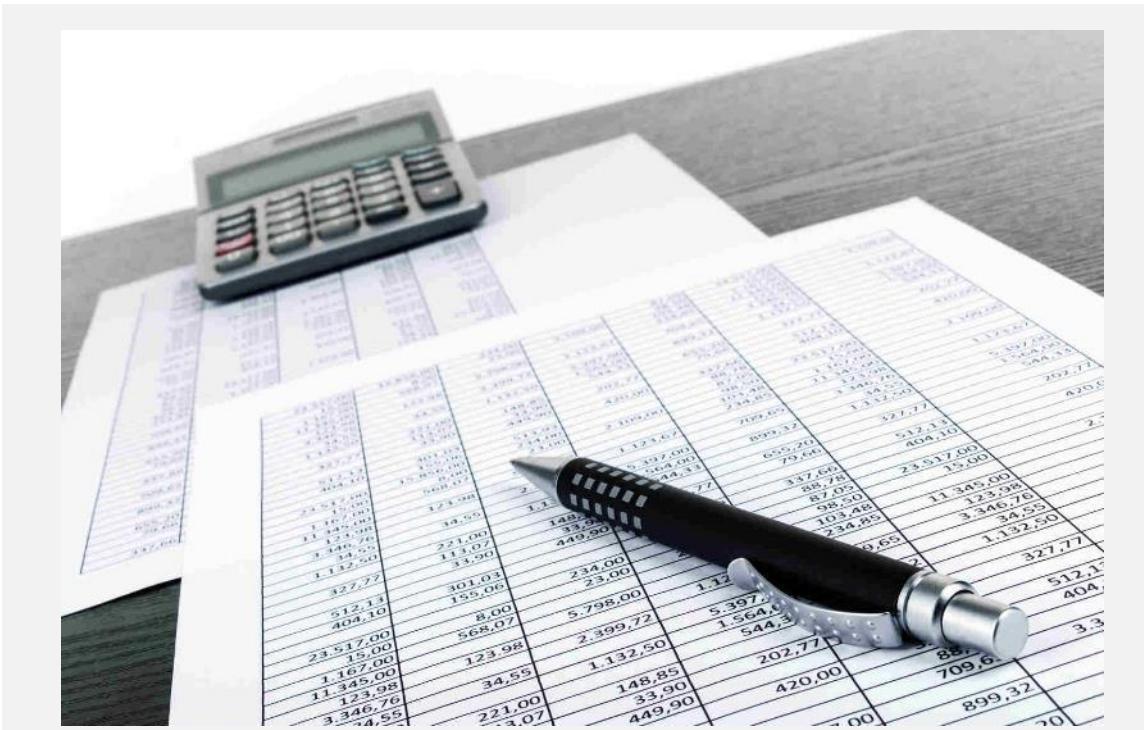
Refleja las entradas y salidas de dinero en efectivo de la empresa. Sirve para llevar un control de los movimientos de caja de forma detallada y ayuda a evitar errores y mal manejo del efectivo.



- **Cumplimiento fiscal:** Los libros contables, especialmente el libro diario y el de compras y ventas, son necesarios para cumplir con las obligaciones fiscales ante las autoridades tributarias.
- **Transparencia financiera:** Estos libros permiten una auditoría clara y la verificación de las operaciones financieras de la empresa.
- **Toma de decisiones:** La correcta clasificación y análisis de los registros contables facilita la toma de decisiones estratégicas y operativas.

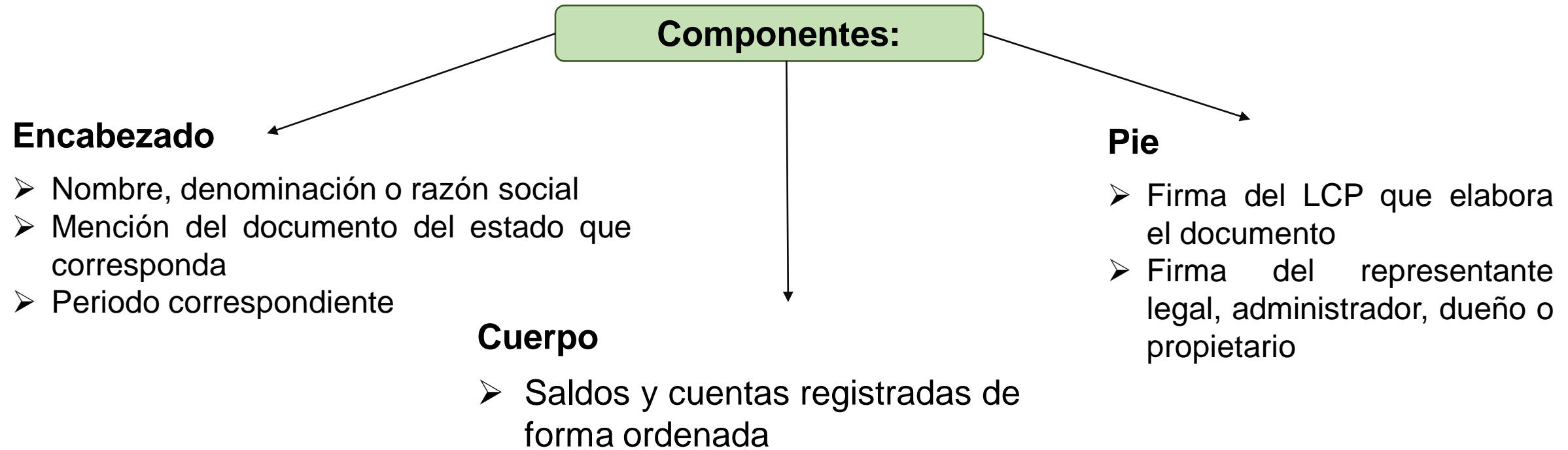
5. Estados Financieros Básicos

Son informes que reflejan la contabilidad de una empresa y a su vez nos muestran la estructura económica de ellas.



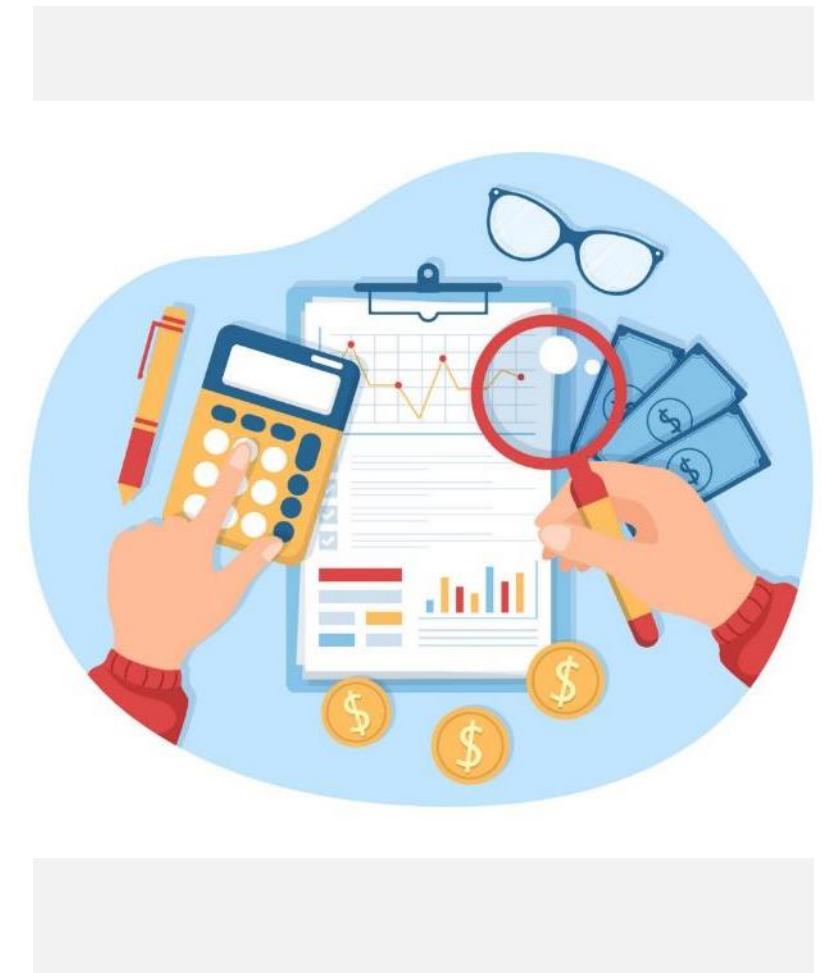
Nos proporcionan información cuantificable sobre los activos, los pasivos, el capital o patrimonio, los gastos e ingresos, el flujo de efectivo en general

- ✓ Estado de Situación Financiera o Balance General
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo



Nos referimos a un informe contable que nos muestra toda la información o estructura financiera de una empresa por un periodo determinado, es decir, en dicho reporte encontraremos la situación financiera en la que se encuentra una empresa.

En este estado podremos encontrar información detallada de el valor de los activos de los que dispone la empresa junto con su depreciación, como se financia, las deudas y obligaciones de pago a terceros, y el capital aportado y sus ganancias o pérdidas.



Se divide en tres rubros:

Activo



Capital

Pasivo



Activo Corriente

- ✓ Caja
- ✓ Bancos
- ✓ Inversiones
- ✓ Clientes
- ✓ Documentos por cobrar
- ✓ Deudores
- ✓ Inventarios
- ✓ IVA a Favor
- ✓ IVA acreditable y por acreditar
- ✓ Impuestos anticipados

Activo No Corriente

- ✓ Terrenos
- ✓ Edificios
- ✓ Equipo de transporte
- ✓ Maquinaria y equipo
- ✓ Mobiliario y equipo de oficina
- ✓ Equipo de cómputo
- ✓ Gastos de instalación
- ✓ Depósitos en garantía

Pasivo a Corto Plazo (Circulante)

- ✓ Proveedores
- ✓ Acreedores diversos
- ✓ Documentos por pagar
- ✓ Impuestos por pagar
- ✓ IVA por pagar
- ✓ IVA Trasladado y por trasladar
- ✓ Impuestos por retener

Pasivo a Largo Plazo (No Circulante)

- ✓ Acreedores hipotecarios
- ✓ Documentos por pagar a largo plazo

Capital Contable

- ✓ Capital Social
- ✓ Aportaciones para futuros aumentos de capital
- ✓ Utilidades o perdidas del ejercicio

Estado de Situación Financiera o Balance general

60

FORMATO DE CUENTA
NOMBRE DE LA EMPRESA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE ENERO DEL 2025

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
Banco	\$ 345,280.00	Proveedores	\$ 345,900.00
Clientes	\$ 176,509.00	Acreedores Diversos	\$ 129,030.00
IVA por acreditar	\$ 24,346.00	IVA por Pagar	\$ 25,673.00
Deudores diversos	\$ 15,670.00	Impuestos por pagar	\$ 76,500.00
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 561,805.00	Anticipo clientes	\$ 54,000.00
		TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	\$ 631,103.00
ACTIVO FIJO		PASIVO LARGO PLAZO	
Eq. De transporte	\$ 567,490.00	Documentos bancarios por pagar	\$ 247,900.00
Depr. Eq. Transporte	-\$ 25,000.00	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 247,900.00
Mobiliario y Eq. Oficina	\$ 150,890.00	TOTAL PASIVO	\$ 879,003.00
Depr. Mobiliario y Eq. Oficina	-\$ 12,786.00	CAPITAL CONTABLE	
Equipo de Computo	\$ 75,432.00	Capital social	\$ 150,000.00
Depr. Eq. Computo	-\$ 7,654.00	Utilidades	\$ 281,174.00
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 748,372.00	TOTAL CAPITAL CONTABLE	\$ 431,174.00
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 1,310,177.00</u>	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	<u>\$1,310,177.00</u>

Se puede presentar
en formato de cuenta:

CONTADOR PUBLICO TITULADO
Nombre del contador

REPRESENTANTE LEGAL
Nombre del representante legal

Estado de Situación Financiera o Balance general

61

FORMATO DE REPORTE
NOMBRE DE LA EMPRESA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE ENERO DEL 2025

ACTIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	
Banco	\$ 345,280.00
Cuentas por cobrar	\$ 176,509.00
IVA por acrestar	\$ 24,346.00
Deudores diversos	\$ 15,670.00
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 561,805.00
ACTIVO FIJO	
Eq. De transporte	\$ 567,490.00
Depr. Eq. Transporte	-\$ 25,000.00
Mobiliario y Eq. Oficina	\$ 150,890.00
Depr. Mobiliario y Eq. Oficina	-\$ 12,786.00
Equipo de Computo	\$ 75,432.00
Depr. Eq. Computo	-\$ 7,654.00
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 748,372.00
TOTAL ACTIVO	\$ 1,310,177.00
PASIVO	
PASIVO A CORTO PLAZO	
Proveedores	\$ 345,900.00
Acreedores Diversos	\$ 129,030.00
IVA por Pagar	\$ 25,673.00
Impuestos por pagar	\$ 76,500.00
Anticipo clientes	\$ 54,000.00
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	\$ 631,103.00
PASIVO LARGO PLAZO	
Documentos bancarios por pagar	\$ 247,900.00
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 247,900.00
TOTAL PASIVO	\$ 879,003.00
CAPITAL CONTABLE	
Capital social	\$ 150,000.00
Utilidades	\$ 281,174.00
TOTAL CAPITAL CONTABLE	\$ 431,174.00
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	\$ 1,310,177.00

CONTADOR PUBLICO TITULADO

Nombre del contador

REPRESENTANTE LEGAL

Nombre del representante legal

Es un estado financiero básico que nos muestra el resumen y el registro final de todas las transacciones u operaciones realizadas por una empresa en un periodo determinado.



Debe mostrar la información de las operaciones de una entidad durante un periodo contable.

(NIF B-3)

Estructura o elementos :



EJEMPLO CON UTILIDAD
NOMBRE DE LA EMPRESA
ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO 2025

Ingresos Netos		
(menos)	Costo de Venta	\$ 1,200,000.00
(igual)	Utilidad Bruta	\$ 356,400.00
(menos)	Gastos Generales	\$ 843,600.00
(igual)	Utilidad de Operación	\$ 45,600.00
(menos)	Resultado Integral de Financiamiento	\$ 798,000.00
(igual)	Utilidad antes de Impuesto a la Utilidad	\$ 12,000.00
		\$ 786,000.00

CONTADOR PUBLICO TITULADO

Nombre del contador

REPRESENTANTE LEGAL

Nombre del representante legal

EJEMPLO CON PERDIDA**NOMBRE DE LA EMPRESA****ESTADO DE RESULTADOS****DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO 2025**

	Ingresos Netos	
		\$ 320,000.00
(menos)	Costo de Venta	\$ 245,000.00
(igual)	Utilidad Bruta	\$ 75,000.00
(menos)	Gastos Generales	\$ 65,000.00
(igual)	Utilidad de Operación	\$ 10,000.00
(menos)	Resultado Integral de Financiamiento	\$ 34,600.00
(igual)	Pérdida	<u>-\$ 24,600.00</u>

CONTADOR PUBLICO TITULADO**Nombre del contador**

REPRESENTANTE LEGAL**Nombre del representante legal**

NIF B-2

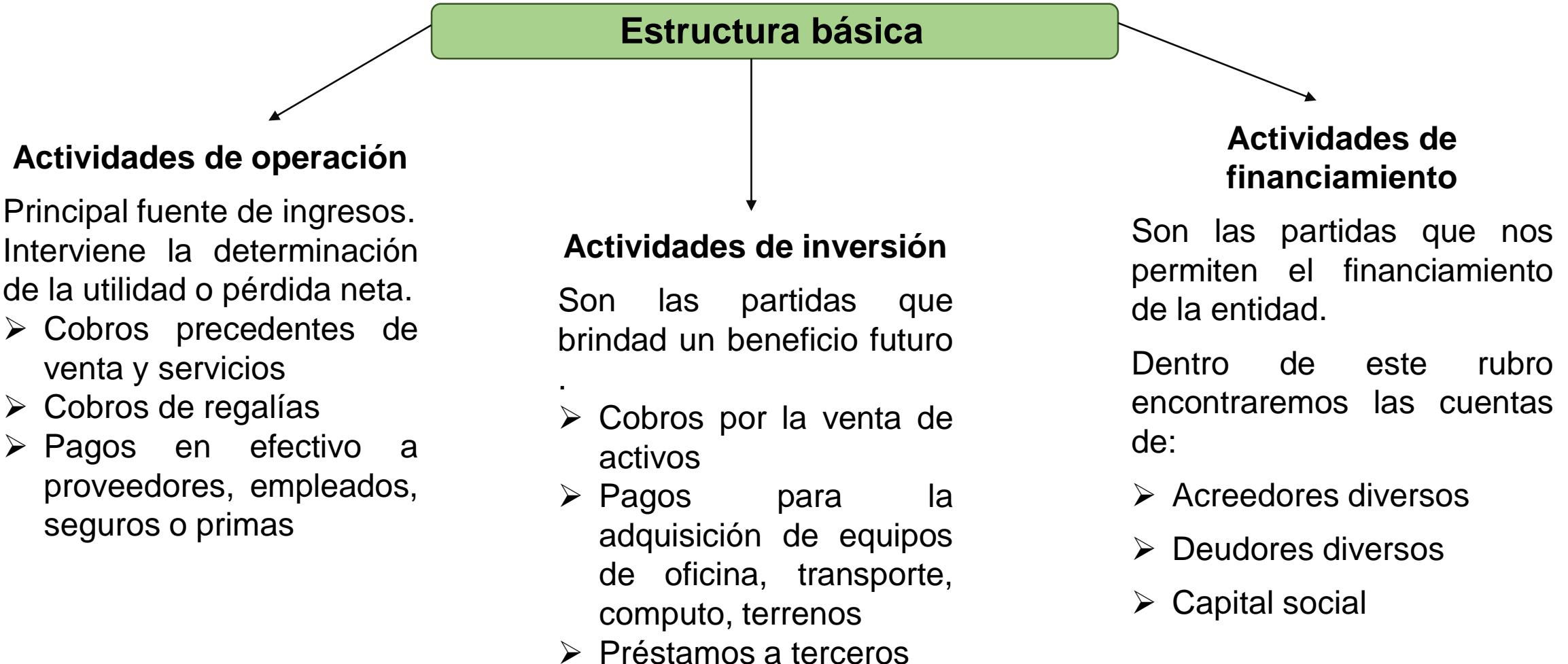
Es un estado financiero básico que nos muestra el origen y destino del efectivo de una entidad dentro de un periodo.

Lo podemos encontrar en las cuentas contables:

Caja y bancos



Su objetivo principal es mostrar como se traslada el dinero de la entidad.



Métodos para la elaboración

✓ Método directo

Se desarrolla partiendo de todos los registros contables que afectan las entradas y salidas de efectivo.

Se parte desde los elementos que conforman el estado de resultados.

✓ Método indirecto

Se desarrolla partiendo de la utilidad, para elaborarse con las cuentas del balance general

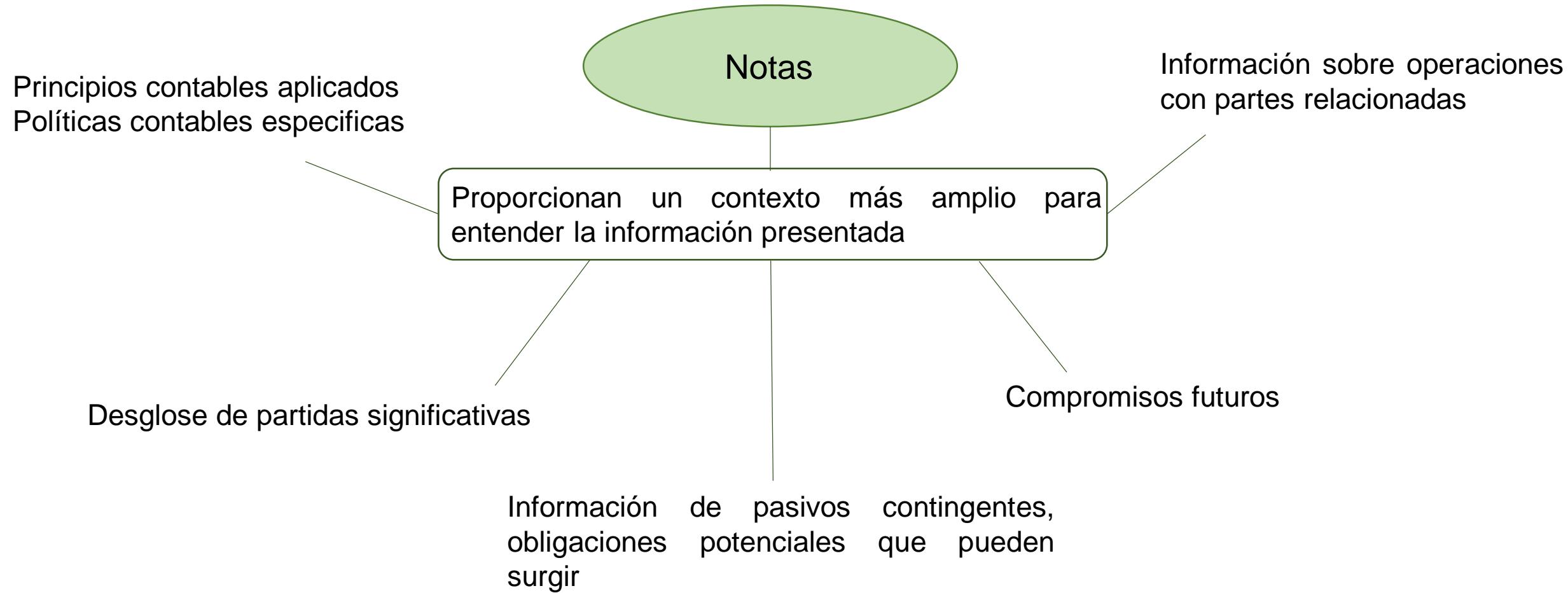
Estado de Flujo de Efectivo

69

MÉTODO DIRECTO	
NOMBRE DE LA EMPRESA	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS	
AL 31 DE ENERO 2025	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobro a clientes	\$ 2,267,000.00
Pago a proveedores	\$ 1,088,000.00
Pagos por gastos	\$ 834,000.00
IVA Acreditable	\$ 22,000.00
IVA Trasladado	\$ 38,000.00
Impuestos por pagar	\$ 49,000.00
Impuestos a la utilidad	\$ 66,000.00
Flujos de efectivo por actividades de operación	\$ 214,000.00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Equipo de oficina	\$ 2,000.00
Equipo de cómputo	\$ 79,000.00
Equipo de transporte	\$ 70,000.00
Edificios	\$ 60,000.00
Terrenos	\$ 76,000.00
Flujo neto de efectivo por inversión	-\$ 131,000.00
Importe por aplica en actividades de financiamiento	\$ 83,000.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Deudores diversos	\$ 5,000.00
Acreedores diversos	\$ 47,000.00
Capital social	\$ 9,000.00
Flujo neto por financiamiento	\$ 33,000.00
Variaciones del flujo	\$ 116,000.00
Efectivo (caja y bancos) del periodo anterior	\$ 81,000.00
Flujo de efectivo al final del periodo	\$ 197,000.00
Saldo de efectivo (caja y bancos) del periodo actual	\$ 197,000.00

MÉTODO INDIRECTO	
NOMBRE DE LA EMPRESA	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS	
AL 31 DE ENERO 2025	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
UTILIDAD NETA	\$ 212,000.00
Clientes	\$ 33,000.00
Almacén	\$ 70,000.00
IVA Acreditable	\$ 22,000.00
Depreciaciones	\$ 68,000.00
Proveedores	\$ 102,000.00
IVA trasladado	\$ 38,000.00
Impuestos por pagar	\$ 49,000.00
Flujos de efectivo por actividades de operación	\$ 214,000.00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Equipo de oficina	\$ 2,000.00
Equipo de cómputo	\$ 79,000.00
Equipo de transporte	\$ 70,000.00
Edificios	\$ 60,000.00
Terrenos	\$ 76,000.00
Flujo neto de efectivo por inversión	-\$ 131,000.00
Importe por aplica en actividades de financiamiento	\$ 83,000.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Deudores diversos	\$ 5,000.00
Acreedores diversos	\$ 47,000.00
Capital social	\$ 9,000.00
Flujo neto por financiamiento	\$ 33,000.00
Variaciones del flujo	\$ 116,000.00
Efectivo (caja y bancos) del periodo anterior	\$ 81,000.00
Flujo de efectivo al final del periodo	\$ 197,000.00
Saldo de efectivo (caja y bancos) del periodo actual	\$ 197,000.00

Son informes adicionales que nos ayudan a complementar los estados financieros.



- ✓ Declaración del cumplimiento con las NIF
- ✓ Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y sus principales actividades
- ✓ Resumen de las políticas aplicadas
- ✓ Información relativa y partidas que integran un estado financiero
- ✓ Fecha de autorización del estado financiero, nombre de los funcionarios o administración que la autorizaron

(NIF A-7)

Proporcionan información adicional y detallada sobre las cifras presentadas en los estados financieros

- Nos ayudan a entender mejor la situación financiera, explicando aspectos como políticas contables, detalles sobre activos, pasivos y cualquier información relevante

Son elementos clave en la contabilidad que ayudan a proporcionar contexto y detalles adicionales sobre los estados financieros. Existen dos tipos principales de memorias contables:

Memoria ordinaria: Para empresas con un alto volumen de activos, incluye notas que se refieren directamente a los estados financieros presentados.

Memoria abreviada: Más adecuada para pequeñas y medianas empresas.

Además, las notas de memoria revelan aspectos económicos y financieros relevantes que influyen en las decisiones del período y son esenciales para la comprensión de los estados financieros.

Cuentas de orden

Cuentas por Cobrar Contingentes, Fianzas y Garantías Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Obligaciones Laborales

Los Estados Financieros proveen información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros, lo que permitirá su mayor comprensión.

6. Ejercicios

Gracias por su atención

f INDETECMX

X INDETEC_mx

○ indetec_mx

www.indetec.gob.mx