

LAS NIF'S
APLICACIÓN PRÁCTICA
EN LA INFORMACIÓN
FINANCIERA

Dr. Juan Pedro Benítez Guadarrama

1a. edición
Abril de 2012

3a. edición
Febrero de 2023

© Derechos reservados conforme a la Ley,
por los Autores y por la Empresa Editorial.
EDICIONES FISCALES ISEF, S.A.
Av. Del Taller No. 82 P.A.
Col. Tránsito Deleg. Cuauhtémoc
C.P. 06820, México, D.F.
Tel. Conmutador: (55) 5096-5100

Prohibida la reproducción total o parcial
de esta obra por cualquier medio, sin
la autorización escrita de los Autores o de esta
Empresa Editorial.

Número de Registro de la CANIEM 564

ISBN-978-607-541-432-2

LOS COMENTARIOS Y EJEMPLOS EXPUESTOS EN ESTA OBRA
SON RESPONSABILIDAD DE LOS AUTORES; ASI COMO LAS
APLICACIONES MOVILES Y REGISTRO DEL MISMO.

IMPRESO EN MEXICO
PRINTED IN MEXICO

DATOS DEL AUTOR

Juan Pedro Benítez Guadarrama

- Licenciado en Contaduría, especialista en Impuestos y Maestro en Impuestos por la Escuela Superior de Estudios Humanísticos, es Doctor en Ciencias de lo Fiscal por el Instituto de Especialización para Ejecutivos, A.C., cuenta con un Postdoctorado en Administración y gestión de planteles educativos por el Centro de Estudios e Investigaciones para el Desarrollo Docente, A.C.; es catedrático del Corporativo Universitario México y profesor de tiempo completo e Investigador de la Universidad Autónoma del Estado de México, Docente.
- Contador Público registrado por el SAT, miembro honorario del Colegio Profesional de Contadores Públicos de Ecatepec, A.C., líder del Cuerpo Académico Innovación y Paradigmas Socio Tecnológico Organizacionales reconocido por la SEP, responsable de la línea de investigación Innovación y Paradigmas Socio Tecnológico Organizacionales, posee el reconocimiento al Programa de Mejoramiento del Profesorado con Perfil Deseable (PROMEP) otorgado por la SEP.
- Es coautor del libro Ciclo de vida organizacional y desarrollo en pequeña empresa mexicana y Satisfacción Laboral en una Institución Pública de nivel superior.
- A la fecha trabaja como miembro del Centro de Estudios e Investigaciones para el Desarrollo Docente, A.C.; asesor contable, fiscal y financiero de Asesores y Consultores Unidos, A.C.; creador de programas móviles registrados ante el Instituto Nacional de Derechos de Autor; articulista de la revista Prontuario de Actualización Fiscal y de la revista Siempre Fiscal.

DEDICATORIAS

A los alumnos que inician su estudio a nivel básico, técnico y profesional, por su compromiso y dedicación académica, cuyo propósito es practicar la información obtenida durante el proceso de enseñanza aprendizaje en el aula de trabajo, esperamos contribuir a su formación, proporcionando ejercicios prácticos y herramientas tecnológicas móviles de vanguardia que permitan entender con mayor precisión y lógica la estructuración de la información académica.

Al docente, por la información, su experiencia, su actualización, necesaria para desempeñar las funciones académicas que son importantes para la formación del alumno, su compromiso y responsabilidad va más allá de la teoría con base en la literatura normativa de la contabilidad, su propósito es compartirla dentro del aula, sin embargo, su aplicación es vital en el quehacer profesional, la importancia de la información financiera es fundamento para tomar decisiones sobre los recursos integrales de cualquier entidad económica.

Al empresario, por su incursión en el contexto contable-financiero, por su interés en conocer los requisitos, métodos y procedimientos contenidos en la normatividad de la información financiera necesaria en el proceso de la estructuración de los estados financieros.

“La información se comparte, el conocimiento se aplica”

(JPBG)

INDICE

CONTENIDO

HOJA DE INSTRUCCIONES

INTRODUCCION

CAPITULO I. NORMATIVIDAD DE LA INFOR- MACION FINANCIERA

- | | | |
|----|---------------------------------------|----|
| 1. | Normas de información financiera | 15 |
| 2. | Información financiera | 21 |
| 3. | Objetivo | 23 |
| 4. | Características | 23 |
| 5. | Importancia | 24 |
| 6. | Usuarios de la información financiera | 25 |

CAPITULO II. ESTADO DE SITUACION FINAN- CIERA

- | | | |
|----|------------------------|----|
| 1. | Definición | 29 |
| 2. | Objetivos | 29 |
| 3. | Importancia | 30 |
| 4. | Normas de presentación | 30 |
| 5. | Normas de revelación | 40 |
| 6. | Ejercicios | 44 |

CAPITULO III. DEL ESTADO DE RESULTADOS

- | | | |
|----|-----------------|----|
| 1. | Definición | 55 |
| 2. | Objetivo | 55 |
| 3. | Características | 55 |

4. Importancia	55
5. Normas de presentación	56
6. Estructura	56
7. Ejercicios	59

CAPITULO IV. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. Definición	73
2. Objetivo	73
3. Características	73
4. Importancia	73
5. Normas de presentación	74
6. Estructura	74
7. Normas de revelación	79
8. Ejercicios	80

CAPITULO V. ESTADO DE CAMBIOS EL CAPITAL CONTABLE

1. Definición	95
2. Objetivo	95
3. Características	95
4. Importancia	95
5. Normas de presentación	95
6. Estructura	96
7. Ejercicios	98

CONCLUSIONES

CONTENIDO

La presente obra contiene disposiciones normativas sobre la información financiera vigente con el propósito de conocer la teoría financiera que regula el marco conceptual, sus atributos, objetivos, utilización, importancia y finalidades que tiene en el contexto empresarial, incluye 65 ejercicios sobre los Estados Financieros Básicos, las NIF A1, capítulo 10, sobre la estructura básica de la información financiera, NIF A1, capítulo 30, objetivos de los estados financieros, NIF A1, capítulo 50, elementos que integran a los estados financieros, NIF A1, capítulo 80, sobre reglas de presentación y revelación, NIF B6, referente al estado de situación financiera, NIF B3, relacionado con el estado de resultado integral, NIF B2, Estados de flujo de efectivo y NIF B4, sobre el contenido del estado de cambios en el capital contable con el fin de fortalecer el aspecto teórico con la práctica, es imprescindible la realización de ejercicios manuales en hojas contables, lo que permitirá al estudiante repasar, recordar y practicar con los elementos, rubros, clases y partidas que integran a los estados financieros; otra manera de practicar, es con la utilización de herramientas tecnológicas que ayudan al educando o profesionalista a asociarse con el contenido de los estados financieros básicos; así mismo, se complementa con un archivo PDF para ser utilizado a través de la PC como instrumento didáctico en el cual muestra de forma descriptiva la estructura de la información financiera y el fundamento con base en las Normas de Información Financiera y de interacción directa durante la cátedra en el aula de clase entre docentes y alumnos “*–el objetivo es que el docente describa, explique y desarrolle la mecánica de la información financiera y el alumno demuestre sus habilidades, capacidades y actitudes orientadas a la aplicación del conocimiento adquirido–*”.

HOJA DE INSTRUCCIONES

Estimado usuario, agradecemos la adquisición de la presente obra, se ha realizado con el fin de fortalecer los conocimientos adquiridos en la actividad contable. Nos hemos dado a la tarea de elaborar esta obra con el propósito de especificar los aspectos normativos sobre la estructuración de los estados financieros básicos, con información normativa financiera, la cual puede ser utilizada por el docente en el aula de clase o por el alumno como repaso de la didáctica financiera, de manera individual o grupal desde cualquier lugar, así mismo, desarrollamos una presentación como guía de ayuda sobre el procedimiento de estructurar los estados financieros básicos y unas aplicaciones móviles para utilizarlos en la PC con emulador Android (sugerido MEMU, lo puede descargar de la página oficial, <https://www.memuplay.com/>), en el laboratorio de cómputo o en la computadora personal, o en el teléfono inteligente o tableta electrónica.

Procedimiento para adquirir las aplicaciones móviles para ejecutarlos en los diferentes dispositivos antes señalados:

1. Ingresar a la página:
https://play.google.com/store/apps?hl=es_MX&gl=US
2. Una vez que ingrese, seleccione el icono siguiente para elaborar el Estado de Situación Financiera, Balance General y el Estado de Resultado, o en su caso utilizar el buscador escribiendo EDOFIN23.



3. Descargue e instale, no tiene costo.
4. Una vez instalada, para acceder tendrá que ingresar las siguientes claves:

ESF23 para el Estado de Situación Financiera

ERI23 para el caso del Estado de Resultados Integral



5. Para obtener otra aplicación, encontrará el siguiente icono y escribirá la siguiente clave EFEC23 que lo remitirá al Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Capital Contable.
6. También podrá descargar a través del buscador (ingrese la clave **DNIF**) un diccionario aplicable de las Normas de Información Financiera; ahí encontrará los siguientes apartados:

Conceptos clave de ingreso **CONCEP23**

Estructura clave de ingreso **ENIF23**



INTRODUCCION

La presente obra se centra en cómo estructurar los estados financieros básicos, es importante que hoy en día se muestre la aplicación de conocimiento adquirido por alumnos de las carreras de contaduría, administración e informática administrativa, sobre la manera de identificar, conocer, analizar, interpretar y aplicar las Normas de Información Financiera (NIF), como parte fundamental en la presentación, revelación y reconocimiento de los estados financieros de las entidades económicas con fines lucrativos, de esta forma, se les brinda la oportunidad de aprender de manera fácil, comprensible y práctica, el cómo deben ser estructurados los estados financieros básicos, así como su contenido.

En la actividad académica el actor principal es el alumno ante el proceso de enseñanza aprendizaje sobre el tema de la información financiera que generan las entidades económicas, normalmente tiene la misión de investigar y ser autodidactas ante ciertas circunstancias dentro y fuera del aula de clase; derivado de los temas que el docente imparte, tal es el caso del tema sobre la elaboración de estados financieros básicos, en el cual se crean situaciones en las que el catedrático encomienda ciertas actividades como el investigar los conceptos, características, importancia, alcance y sobre todo la normatividad que aplica al momento de su elaboración, a fin de que el alumno puede descubrir su propio conocimiento, es importante precisar que el conocimiento, experiencia y sobre todo el uso de la tecnología son elementos indispensables para el desarrollo y solución de los casos académicos y profesionales, sin embargo, con esta obra se aprenderá a vincular la teoría, la práctica y la tecnología para desarrollar con mayor oportunidad la información financiera que por normatividad se le requiere a la entidad para cumplir con sus obligaciones por lo menos una vez al año con la oportunidad de conocer la situación, los resultados, los movimientos del efectivo y los cambios al capital contable, en tal razón, la preocupación es proporcionar información que auxilie a los

usuarios que muestren interés por conocer y recordar los elementos que contiene la información financiera.

En el transcurso de la lectura y de la práctica correspondiente de la obra, los alumnos obtendrán los fundamentos normativos para la ejecución del método de estructuración de los estados financieros básicos. El método de estructuración se encuentra fundamentado y detallado en las Normas de Información Financiera vigentes, por lo cual, el alumno tendrá la capacidad de interpretar y comprender su contenido, también podrá desarrollar de manera clara y específica el método descrito por las normas. Esto con la finalidad de que el alumno conozca la aplicación de las Normas de Información Financiera (referente a los estados financieros básicos) en la práctica; pudiendo llevar a cabo estos conocimientos en el campo laboral, así mismo, estructurar cualquier estado financiero que se le solicite.

El uso de las tecnologías en la práctica contable como instrumentos electrónicos para resolver problemas en el contexto financiero, contribuyen al desarrollo y competitividad de las organizaciones; hoy en día al contar con tecnología inteligente permite al usuario interactuar de manera directa con herramientas flexibles que siempre lleva consigo, recomendamos utilizar los simuladores computacionales y las aplicaciones móviles, como instrumentos de cálculo y solución financiera.

A los alumnos se le recomienda que utilicen las herramientas con responsabilidad con la finalidad de recordar los conceptos, estudiar o prepararse profesionalmente para estructurar de manera eficiente los estados financieros, el objetivo principal de contar con herramientas tecnológicas de vanguardia con fines didácticos y de entrenamiento para insertarse en un campo laboral exigido por las actividades del quehacer profesional en el área contable.

La finalidad de esta obra es fortalecer el proceso de enseñanza aprendizaje entre el docente y el alumno, en donde se cree un ambiente educativo diferente estableciendo nuevas estrategias educativas transformando el escenario educativo con el uso de simuladores tecnológicos y aplicaciones móviles donde el alumno pueda solucionar de manera inmediata algún cuestionamiento que el docente pueda hacer con respecto a la temática principal.

CAPITULO I

NORMATIVIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA

1. NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA

En el ámbito educativo, profesional y empresarial, al momento de estructurar información siempre surge la interrogante, ¿Qué es lo que fundamenta la estructura y contenido de los estados financieros?, ¿Cuáles son las reglas de presentación y revelación?, es por ello la importancia de conocer las Normas de Información Financiera vigentes.

Tomando como referencia al Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), organismo responsable de la emisión de la normatividad financiera en México, el cual las define a las Normas de Información financiera (NIF), como el conjunto de pronunciamientos normativos que regulan la preparación de la información financiera contenida en los estados financieros a una fecha determinada (NIF A1, C. 10, P. 14.1, 2023).

Las normas de información financiera se conforman en dos grupos el marco conceptual (MC) y las normas de información financiera particulares (NIF particulares), el primero es la base o sustento racional de la aplicación de la normatividad, y las segundas son herramientas que sirven para dar solución a situaciones o problemas que surgen en la práctica contable (NIFA1, IN2, 2023).

El marco conceptual (MC) es una estructura lógica y deductiva, que está conformado por ocho postulados básicos, los cuatro estados financieros básicos, sus objetivos, sus características, los elementos que lo conforman y el reconocimiento contable (NIFA1, IN2, 2023).

Marco conceptual NIF A1	Estructura de las normas de información financiera Capítulo 10	<ul style="list-style-type: none"> Objetivo del marco conceptual Alcance del marco conceptual Información financiera Normas de información financiera Marco conceptual de las NIF NIF particulares Enfoque de las NIF Juicio profesional Presentación Razonable
	Postulados básicos Capítulo 20	<ul style="list-style-type: none"> Sustancia económica Entidad económica Negocio en marcha Devengación contable Asociación del costo y gasto con el ingreso Dualidad económica Valuación Consistencia
	Objetivos de los estados financieros Capítulo 30	<ul style="list-style-type: none"> Necesidades de los usuarios Objetivo de los estados financieros Utilidad de los estados financieros Información proporcionada en los estados financieros Limitaciones en el uso de los estados financieros Periodo contable Tipos de estados financieros Estados con propósitos no lucrativos
	Características cualitativas de los estados financieros Capítulo 40	<ul style="list-style-type: none"> Fundamentales Mejora Restricciones
	Elementos básicos de los estados financieros Capítulo 50	<ul style="list-style-type: none"> Estado de situación financiera Estado de resultados integral y estados de actividades Estado de cambios en el capital contable
	Reconocimiento Capítulo 60	<ul style="list-style-type: none"> Proceso de reconocimiento Criterios del reconocimiento Baja
	Valuación Capítulo 70	<ul style="list-style-type: none"> Bases de valuación Factores a considerar al seleccionar la Base de valuación Técnicas de valuación basadas en los flujos de efectivo Cifras nominal y reexpresada
	Presentación y revelación Capítulo 80	<ul style="list-style-type: none"> Comunicación efectiva Estados financieros Presentación Revelación
	Supletoriedad Capítulo 90	<ul style="list-style-type: none"> Concepto Norma básica Requisitos de una norma supletoria Criterios de aplicación supletoria Cambios contables derivados de la aplicación de una norma supletoria Revelación de la supletoriedad
	Vigencia Capítulo 100	

Las NIF particulares, son normas que se centran en el procedimiento contable de los rubros del activo, pasivo, ingresos, costos o partidas del capital contable y la preparación de los estados financieros individuales y en su conjunto.

Serie A. Marco Conceptual

Es un sistema coherente de objetivos y fundamentos con orden lógico deductivo, destinado a servir de fundamento en la solución de los problemas que surjan en la práctica contable. Sirve a las entidades económicas en la información financiera a:

- ✓ Mayor entendimiento
- ✓ Sustento teórico
- ✓ Aplicación normativa particular
- ✓ Entendimiento en la terminología uniforme

El marco conceptual se integra de capítulos, proposiciones generales a proposiciones particulares.

Capítulo

10	Estructura de las normas de información financiera
20	Postulados básicos
30	Objetivos de los estados financieros
40	Características cualitativas de los estados financieros
50	Elementos básicos de los estos financieros
60	Reconocimiento
70	Valuación
80	Presentación y revelación
90	Supletoriedad
100	Vigencia

Serie B. Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

Establece las disposiciones a las empresas que deben elaborar estados financieros, señala los términos aplicables en la norma, así como las reglas de presentación y revelación.

NIF

- B1 Cambios contables y corrección de errores
 - B2 Estado de flujo de efectivo**
 - B3 Estado de resultado integral**
 - B4 Estado de cambios en el capital contable**
 - B5 Información financiera por segmentos
 - B6 Estado de situación financieros**
 - B7 Adquisición de negocios
 - B8 Estados financieros consolidados y combinados
 - B9 Información financiera a fechas intermedias
 - B10 Efectos de la inflación
 - B12 Compensaciones de activos financieros y pasivos financieros
 - B13 Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros
 - B14 Utilidad por acción
 - B15 Conversión en moneda extranjera
 - B16 Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos
 - B17 Determinación del valor razonable
-

Serie C. Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

Establece las definiciones de cada uno de los elementos que conforman los estados financieros, haciendo alusión a la definición de términos y el procedimiento para aplicar el reconocimiento contable de cada partida.

NIF

C1	Efectivo y equivalentes de efectivo
C2	Inversión en Instrumentos financieros
C3	Cuentas por cobrar
C4	Inventarios
C5	Pagos anticipados
C6	Propiedades, planta y equipo
C7	Inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes.
C8	Activos intangibles.
C9	Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos
C10	Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura
C11	Capital contable
C12	Instrumentos financieros con carácter de pasivo y capital
C13	Partes relacionadas
C14	Transferencia y baja de activos financieros
C15	Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición.
C16	Deterioro de instrumentos financieros por cobrar
C17	Propiedades de inversión
C18	Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, planta y equipo.
C19	Instrumentos financieros por pagar
C20	Instrumentos financieros por cobrar principal e intereses
C21	Acuerdo con control conjunto
C22	Criptomonedas

Serie D. Normas aplicables a problemas de determinación de resultados

Establece los lineamientos de ciertos eventos u operaciones que afectan económicamente a los resultados y los cuales deben ser atendidos por el reconocimiento contable, a fin de determinar correctamente la utilidad del ejercicio.

NIF

D1	Ingresos por contratos con clientes
D2	Costos por contratos con clientes
D3	Beneficios a los empleados
D4	Impuestos a la Utilidad
D5	Arrendamientos
D6	Capitalización de resultado integral de financiamiento
D7	Contratos de construcción contratación de ciertos bienes de capital
D8	Pagos basados en acciones

Serie E. Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores

Establece la normatividad sobre el tratamiento contable de la transformación de ciertos activos en la administración de actividades agropecuarias, así como el reconocimiento contable en los estados financieros.

NIF

E1	Actividades agropecuarias
E2	Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos

De manera general observamos que la estructura del marco conceptual está enfocada, en introducir al alumno, especialista o contador en la asociación de cada uno de los conceptos contenidos en la información financiera, los postulados básicos indispensables en el Sistema de Información Contable

(SIC), las necesidades de los usuarios y los objetivos de los estados financieros, las características que debe considerar en la emisión de los estados financieros, los elementos básicos de los estados financieros, reconocimiento y valuación de las operaciones, presentación y revelación de los rubros que conforman a los estados financieros y supletoriedad en caso de existir ausencia en una norma, ésta puede ser subsanada por el conjunto de varias, en un marco conceptual.

Posteriormente observamos las normas aplicables en los estados financieros se enfocan en los cambios y corrección de los errores cometidos al momento de formular los estados financieros, establece las reglas de presentación y revelación de los estados financieros básicos; estados financieros por segmentos, consolidados o combinados, fechas intermedias; afectos por hechos posteriores, efectos de la inflación, compensaciones, fluctuaciones en moneda extranjera; así mismo, trata aspectos financieros sobre entidades con propósitos no lucrativos. En seguida establece las normas sobre el reconocimiento contable (valuación, presentación y revelación) de los conceptos específicos que conforman a los estados financieros.

En el siguiente apartado se establecen normas aplicadas al resultado que obtienen las organizaciones derivado de los beneficios que se otorgan a los trabajadores, impuestos, capitalizaciones, contratos, pagos de acciones en un entorno financiero.

En el último apartado, se establecen las normas aplicadas a actividades especializadas del sector agropecuario y entidades con fines no lucrativos que reciben donativos.

2. INFORMACION FINANCIERA

En la NIF A1, capítulo 10, en el párrafo 13.2 al 13.3 (2023), se establece que la información financiera, es información contenida en los estados financieros, es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descriptivas, que permiten evaluar la situación financiera, el resultado financiero y los flujos de efectivo actuales de una entidad, su objetivo principal es satisfacer las necesidades comunes y no particulares de la información, se manifiesta en los estados financieros.

Recordemos que la contabilidad es una técnica que se utiliza para compilar los registros de las operaciones de tipo financiero que afectan a la entidad económica y que producen sistemática (sistema de contabilidad electrónico) y estructuradamente (esquema de elementos relacionados, sustentado en las normas de presentación) información financiera que se incorpora en los estados financieros (NIF A1, C. 10, párrafo 13.1, 2023). Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera y la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de la entidad a una fecha determinada o por un período definido (NIF A3, P37, 2023).

Es menester aclarar que la situación financiera es a una fecha determinada por su característica de la información que presenta, es decir, al término del período y el desarrollo de la entidad por su dinamismo financiero se considera en el lapso de tiempo que se desarrollan las actividades de la organización.

La manifestación fundamental de la información financiera, son los estados financieros, los cuales con base en la norma A3 párrafo 42 se les denomina estados financieros básicos, los cuales son: el Estado de posición Financiera o también llamado Balance General o Estado de Situación Financiera, (NIF B6, 2023), se elabora tanto en empresas lucrativas y no lucrativas; el estado de resultado integral es elaborado en empresas lucrativas y el estado de actividades es elaborado en empresas sin fines de lucro (NIF B3, 2023); el estado de variaciones en el capital solo es elaborado en empresas lucrativas (NIF B4, 2023) y el estado de flujo de efectivo es elaborado tanto en empresas lucrativas como no lucrativas (NIF B2, 2023).

Estado financiero básico	Entidad lucrativa	Entidad no lucrativa
Estado de Situación Financiera, Estado de Posición Financiera, Balance General	✓	✓
Estado de resultado integral	✓	✓
Estado de actividades	✓	✓
Estado de variaciones en el capital contable.	✓	
Estado de flujo de efectivo.		✓

3. OBJETIVO

Su objetivo esencial es proveer información a la entidad acerca de su posición financiera (recursos, obligaciones y capital), del resultado de sus operaciones (ingresos, costos y gastos) y los cambios en su capital contable, así como en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario en general, en el proceso de la toma de decisiones económicas (NIF A3, P37, 2023).

- ✓ Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos.
- ✓ Tomar decisiones para otorgar créditos propios y ajenos.
- ✓ Evaluar la capacidad de la organización para generar recursos o ingresos derivados de sus operaciones por su actividad preponderante.
- ✓ Distinguir el origen y los atributos de los recursos, así como su rendimiento, con el propósito de conocer los recursos disponibles, cómo los obtuvo, dónde los aplicó y qué rendimiento ha tenido.
- ✓ Realizar un diagnóstico integral que permita conocer y evaluar el manejo y gestión de la administración con base en la solvencia, rentabilidad y capacidad de crecimiento de la entidad.
- ✓ Conocer la capacidad de crecimiento, generación y aplicación del flujo de efectivo, su productividad los cambios en sus recursos y en sus obligaciones, el desempeño de la administración, su capacidad para mantener el capital para continuar operando.

4. CARACTERÍSTICAS

La información financiera debe contener características cualitativas fundamentales y de mejoras con el propósito de satisfacer las necesidades comunes a los usuarios en general y cumplir con los objetivos de los estados financieros, las características fundamentales son de cumplimiento de forma obligatorias, con el propósito que los estados financieros sean de utilidad y las características de mejora son altamente requeridas y debe cumplirse de manera estricta y hacerla posible (NIF 40, 2023).

Características cualitativas fundamentales:

a) La relevancia, este atributo influye en la toma de decisiones económicas, servir de base para elaborar predicciones (certeza y precisión de la información), confirmaciones (análisis y fundamento normativo) y mostrar aspectos significativos del reconocimiento contable con base en la importancia relativa aplicando un juicio profesional que dé reconocimiento a las transacciones.

b) Representación fiel, para que los estados financieros tengan representación fiel debe contar con la veracidad (operaciones realizadas y sin alteraciones), neutralidad (libre de daños) e información completa (sea de utilidad y significativa para el usuario).

Características cualitativas fundamentales de mejora:

a) La comparabilidad, este atributo está considerado para que el usuario logre identificar, analizar las diferencias y similitudes de la información financiera de la entidad con otras entidades, en el trascurso del tiempo, su propósito elemental es identificar las tendencias en cada uno de los elementos de la información financiera.

b) Verificabilidad, este atributo está asociado a la comprobación y validación de que las operaciones se han realizado por el usuario.

c) Oportunidad, este atributo se refiere a la presentación oportuna de la información de los estados financieros, resaltado que si la información no presentada oportunamente pierde total o parcialmente su nivel de confiabilidad.

d) Comprensibilidad, este atributo es direccionado al entendimiento (clara, concisa y comprensible) de la información financiera para cualquier entidad que esté interesada en la situación y desarrollo de la entidad.

5. IMPORTANCIA

La importancia de la información financiera radica básicamente, en las características propias y de la suficiencia que tienen respecto de la toma de decisiones económicas.

Proporciona elementos confiables, permiten al usuario evaluar el comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad y la debilidad, efectividad y eficacia para cumplir con sus objetivos, así como la capacidad de mantener y optimizar (obtener el máximo aprovechamiento) sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribución a sus fuentes de financiamientos, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha (NIF A3, P20, 2023).

También es importante porque a través de la información generada se puede conocer (NIF A3, P 23 a 28, 2023):

- La solvencia (estabilidad financiera, sirve al usuario para examinar el capital contable),
- La liquidez (evalúa la suficiencia de los recursos de la entidad para satisfacer sus compromisos de efectivo en el corto plazo),
- La eficiencia operativa (evaluar los niveles de producción o rendimiento de recursos a ser generados por los activos utilizados),
- Los riesgos financieros (evaluar la posibilidad de que ocurra algún evento en los activos y pasivos en el futuro),
- La rentabilidad (valorar la utilidad neta o los cambios de los activos netos, en relación con los ingresos, capital contable o sus propios activos).

6. USUARIOS DE LA INFORMACION FINANCIERA

La actividad económica es el indicador principal para ubicar las necesidades de los usuarios, dado que se manifiesta por el acto de comercio entre los distintos participantes que intervienen en el intercambio de bienes, servicios y obligaciones.

El usuario general destina sus recursos, comúnmente en efectivo, a consumos, ahorros y decisiones de inversión donación o de préstamo, para lo cual requieren de herramientas para su toma de decisiones. La información financiera es en sí, una herramienta esencial para la toma de decisiones de los sujetos económicos (Usuario general).

1. Accionistas o dueños (socios, asociados y miembros de entidades lucrativas, aportaciones recursos a la entidad).
2. Patrocinadores (patronos, donantes, asociados y miembros, proporcionan recursos a la entidad no lucrativas que no son directamente compensados).
3. Organos de supervisión y vigilancia corporativos. responsables de supervisar y evaluar la administración de las entidades.
4. Administradores son los responsables de cumplir con el mandato de los patrocinadores o accionistas.
5. Proveedores, son los que proporcionan bienes y servicios para la operación de la entidad.
6. Acreedores Diversos.
7. Empleados, aquellos que laboran para la entidad.
8. Clientes y beneficiarios, aquellos que reciben beneficios de las entidades.
9. Unidades gubernamentales, aquellos responsables de establecer políticas económicas, monetarias y fiscales, así como, participar en la actividad económica al conseguir financiamientos y asignar presupuesto gubernamental.
10. Contribuyentes de impuestos, aquellos que fundamentalmente aportan al fisco y están interesados en la actuación y rendición de cuentas de las unidades gubernamentales.
11. Organismos reguladores, encargados de regular, promover y vigilar los mercados financieros.
12. Otros usuarios, incluye otros interesados, tales como público inversionista, analistas financieros y consultores.

Para la elaboración de la información financiera en cualquier ente económico (empresa) no importando su magnitud ni sus fines que persigue (lucrativas o no lucrativas), para

formular la información financiera es necesario e importante atender las normas que establecen las Normas de Información Financiera.

El atender la normatividad seguramente cumplirá varios aspectos tratados en apartados anteriores, además ofrece excelentes beneficios, mayor seguridad al momento de solicitar un crédito con instituciones bancarias, mayor oportunidad de obtener financiamientos con los proveedores, proporcionar información relevante sobre la situación y desempeño de la administración a los socios, sirve de base para la verificación y cumplimiento de las obligaciones fiscales ante el fisco federal, etcétera (NIF A3, P 6 al 16, 2023).

CAPITULO II

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. DEFINICION

El Balance General, también llamado Estado de Situación Financiera o Estado de Posición Financiera, es aquel que muestra información relativa a un momento determinado sobre los recursos que posee la entidad y obligaciones (lo que debe la empresa) financieras, así mismo la diferencia entre ellos que es el capital contable de la entidad; por consiguiente, los activos deben presentarse en el documento con base en su orden de disponibilidad o convertibilidad en efectivo, revelando sus restricciones; los pasivos deben presentarse atendiendo su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros, así como el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha (NIF A3, P 42 a), 2023).

2. OBJETIVOS

- Mostrar información a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de una entidad.
- Mostrar la posición o situación financiera de la entidad.
- Analizar el riesgo financiero de los pasivos en los estados financieros.
- Interpretar el riesgo financiero de los pasivos en los estados financieros.
- Analizar el riesgo financiero de los activos en los estados financieros.

- Interpretar las restricciones de los activos en los estados financieros.

3. IMPORTANCIA

Proporcionar información financiera sobre los recursos y obligaciones que tiene la entidad, además de servir como base al usuario en general para la toma de decisiones económicas.

Proporciona información acerca de la actividad operativa de la entidad; es decir, el comportamiento sobre la obtención del ingreso, su aplicación sobre los costos y gastos, así como por consecuencia la rentabilidad.

Proporciona las bases para evaluar los cambios potenciales en la estructura de la información financiera, en relación a los flujos de efectivo, la efectividad y eficiencia sobre el uso de los recursos.

4. NORMAS DE PRESENTACION

Con base en el párrafo 10 de la NIF A-7, una entidad lucrativa debe presentar y revelar el estado de situación financiera, con revelaciones en notas, esta información responde a las necesidades comunes del usuario de la información financiera.

El estado de situación financiera muestra información referente a los recursos y obligaciones financieras de la entidad a una fecha determinada, es por ello que se requiere la presentación que afecte económicamente a una entidad de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, capital contable, apegadas a la normatividad, con el propósito de proporcionar información con un mejor entendimiento.

La información contenida en el estado de situación financiera es útil al usuario porque proporciona elementos respecto al nivel de riesgo financiero, grado de solvencia, estabilidad financiera y liquidez de la entidad (NIF A-3).

Todos los rubros de activo, pasivo y capital deben presentarse en el estado de situación financiera.

Estructura en el estado de situación financiera

El estado de situación financiera muestra la posición de una entidad a una fecha determinada, en el contenido del documento se presentan los activos (los recursos que posee la entidad), los pasivos (las obligaciones de la entidad, y el capital contable (activos menos pasivos), de la entidad.

Con base en la NIF A-5, se definen los elementos básicos contenidos en los estados financieros (activos, pasivos y el capital contable) y se definen como sigue:

- a) Un activo, es un recurso económico presente, es decir, un derecho que tiene el potencial para producir beneficios económicos futuros, controlado por una entidad y derivado de eventos pasados.
- b) Un pasivo, es una obligación presente de una entidad de transferir recursos económicos como resultado de eventos pasados.
- c) Capital Contable, es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos (activos menos pasivos).

El estado de situación financiera se puede presentar de dos formas:

- i. En forma de cuenta. Este tipo de presentación tiene formato horizontal, de lado izquierdo se presentan los activo y de lado derecho el pasivo y el capital contable, solo hay que verificar que la suma del pasivo y capital contable sea igual al activo.
- ii. En forma de reporte. Este tipo de presentación su formato es vertical al inicio se presenta el activo, enseguida el pasivo y finalmente el capital contable, e indicar al final la diferencia entre el activo menos el pasivo, en caso de ser un estado de posición financiera inicial, o de un estado de exposición financiera final, debe especificar que la suma del pasivo y capital sea igual al importe del activo.

Para su elaboración debe contener Encabezado o título; contenido y en su caso la validación de la información financiera.

En el encabezado debe contener los siguientes datos:

- a. Nombre del negocio o denominación o razón social
- b. Nombre del documento
- c. Fecha de emisión o período cubierto
- d. Tipo de persona jurídica
- e. Unidad monetaria
- f. Tipo de moneda de presentación

En su contenido o en el cuerpo del estado financiero:

1. Reconocimiento financiero del activo, pasivo y capital
2. Agrupación adecuada de las clases (condensadas y clasificadas).
3. Constitución de los rubros.
4. Agrupación adecuada de las partidas

Notas a los estados financieros

Este concepto puede presentarse en el cuerpo o en el pie de balance o si lo prefiere en páginas separadas.

Deben contener un el origen, significado, orden lógico y consistente con respecto a cada renglón que conforma al estado financiero.

El *estado de situación financiera* está conformado por renglones, niveles (totales y subtotales) y rubros (categorías), integrados por clases, partidas y componentes.

Clases. Definen los distintos tipos de activos, pasivos o elementos de capital contable que integran cada uno de sus rubros, cuya clasificación depende del tipo o giro de la entidad.

Activo	Elemento	Componente
Propiedades, planta y equipo	Rubro	
Edificios	Clase	
<i>Edificio A</i>	<i>Partida</i>	<i>10 años</i>
<i>Terrenos</i>	Clase	
<i>Terreno zona centro</i>	<i>Partida</i>	
Equipos de transporte	Clase	
<i>Automóvil</i>	<i>Partida</i>	<i>4 años</i>
<i>Camioneta</i>	<i>Partida</i>	<i>4 años</i>
Maquinaria	Clase	
Mobiliario	Clase	
Equipos de oficina	Clase	

Partidas. Que son las unidades de cada clase de activos, pasivos o elementos de capital contable. En algunos casos se les agregan los componentes.

Componentes. Son las partes con características distintas del resto de las otras partes que componen una partida.

El estado de situación financiera debe contener, según proceda, los siguientes niveles:

- a) Total (suma) de activos a corto plazo o circulantes
- b) Total (suma) de activos a largo plazo o no circulantes
- c) Total (suma) de activos
- d) Total (suma) de pasivos a corto plazo o circulantes
- e) Total (suma) de pasivos a largo plazo o no circulantes
- f) Total (suma) de pasivos
- g) Total (suma) de capital contable
- h) Total (suma) de pasivos y capital contable

El estado de situación financiera incluye en los activos a corto plazo (circulantes), según proceda, entre otros los siguientes rubros:

- a)** Efectivo y equivalente de efectivo (NIF C-1)
- b)** Efectivo y equivalentes de efectivo restringidos (NIF C-1)
- c)** Inversiones a corto plazo (Boletín C-2)
- d)** Cuentas y documentos por cobrar a clientes y otros, neto (Boletín C-3)
- e)** Inventario, neto (NIF C-4)
- f)** Activos biológicos (Boletín E-1)
- g)** Pagos anticipados y otros activos (NIF C-5)
- h)** Activos de larga duración disponibles para su venta (Boletín C-15)
- i)** Activos relacionados con operaciones discontinuadas (Boletín C-15)
- j)** Activos por instrumentos financieros derivados y de cobertura (Boletín C-10)
- k)** Obra ejecutada por aprobar (Boletín D-7)
- l)** Impuestos a la utilidad a favor o a recuperar (NIF D-4)
- m)** Partes relacionadas (NIF C-13)
- n)** Inversión neta para el arrendador en arrendamientos capitalizables (Boletín D-5)

El estado de situación financiera incluye activos a largo plazo (no circulantes), según proceda entre otros los siguientes rubros:

- a)** Inventarios, neto (NIF C-4)
- b)** Inversiones (Boletín C-2)

- c)** Cuentas y documentos por cobrar a clientes y otros, neto (Boletín C-3)
- d)** Inversiones reconocidas bajo el método de participación (NIF C-7)
- e)** Propiedades, planta y equipo (NIF C-6)
- f)** Propiedades de inversión (Circular 55)
- g)** Activos biológicos (Boletín E-1)
- h)** Activos intangibles, excluyendo el crédito mercantil (NIF C-8)
- i)** Activo neto proyectado de planes de beneficios a empleados (NIF D-3)
- j)** Activos por instrumentos derivados y de cobertura (Boletín 10)
- k)** Efectivo y equivalentes de efectivo restringidos (NIF C-1)
- l)** Pagos anticipados y otros activos (NIF C-5)
- m)** Partes relacionadas (NIF C-13)
- n)** Activo por impuestos a la utilidad diferido (NIF D-4)
- o)** Activo por participación de los trabajadores en la utilidad diferida (NIF D-3)
- p)** Crédito mercantil (NIF B-7)

El estado de situación financiera incluye en los pasivos a corto plazo (circulantes), según proceda, entre otros los siguientes rubros:

- a)** Proveedores, pasivos acumulados y otras cuentas por pagar (Boletín C-9)
- b)** Préstamos (de instituciones financieras y de otros acreedores) (Boletín C-9)

- c)** Pasivo por emisión de obligaciones y de otros instrumentos de deuda y porción circulante de la deuda a largo plazo (Boletín C-9)
- d)** Pasivo por retención de efectivo y cobros por cuenta de terceros (Boletín C-9)
- e)** Anticipos de clientes (Boletín C-9)
- f)** Pasivo por impuesto a la utilidad causado (NIF D-4)
- g)** Obra cobrada por ejecutar (Boletín D-7)
- h)** Pasivos por instrumentos financieros derivados y de cobertura (Boletín C-10)
- i)** Provisiones (Boletín C-9)
- j)** Provisión de pérdidas sobre contratos de construcción (Boletín D-7)
- k)** Partes relacionadas (NIF C-13)
- l)** Pasivos relacionados con activos disponibles para su venta (Boletín C-15)
- m)** Pasivos relacionados con operaciones discontinuas (Boletín C-15)
- n)** Otros pasivos a corto plazo (Boletín C-9)

El estado de situación financiera incluye en los pasivos a largo plazo (no circulantes) según proceda, entre otros los siguientes rubros:

- a)** Deuda a largo plazo (Boletín C-9)
- b)** Provisión de beneficios posteriores al empleo (NIF D-3)
- c)** Obligaciones asociadas con el retiro de componentes de propiedades, planta y equipo (NIF C-18)
- d)** Provisión por impuesto a la utilidad diferido (NIF D-4)
- e)** Provisión por participación de los trabajadores en la utilidad diferida (NIF D-3)

- f)** Pasivos por instrumentos derivados y de cobertura a largo plazo (Boletín C-10)
- g)** Partes relacionadas (NIF C-13)
- h)** Porción de pasivo convertible en capital (NIF C-12)
- i)** Otros pasivos a largo plazo (Boletín C-9)

El estado de situación financiera incluye en el capital contable la porción de participación controladora, y según proceda, entre otros los siguientes rubros:

- a)** Capital social (Boletín C-11)
- b)** Acciones en tesorería
- c)** Prima de emisión o de venta de acciones o capital adicional pagado (Boletín C-11)
- d)** Capital aportado por planes de participación a empleados (NIF D-8)
- e)** Aportaciones para futuros aumentos de capital (Boletín C-11)
- f)** Otros resultados integrales, netos de impuestos (NIF B-3 y B-4)
- g)** Reservas de capital (Boletín C-11)
- h)** Utilidades (o pérdidas) retenidas o acumuladas (Boletín C-11)
- i)** Participación no controladora (NIF B-8)

El estado de situación financiera, puede presentarse clasificando los activos y pasivos a corto y largo plazo; o presentando los activos y pasivos en orden ascendente o decreciente de disponibilidad y exigibilidad, respectivamente (grado de liquidez), sin clasificación a corto y largo plazo.

Los activos y pasivos a corto plazo (circulantes), a largo plazo (no circulantes), deben presentarse por separado como categorías separadas en el estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de

liquidez proporcione una información confiable que sea más relevante.

Una entidad debe clasificar un activo a corto plazo cuando cumpla con cualquiera de las siguientes consideraciones:

- a) Espera realizar el activo, consumirlo o tiene la intención de venderlo en su ciclo normal de operación
- b) Espera realizar el activo dentro de los doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera
- c) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- d) El activo es efectivo o equivalentes de efectivo (NIF C-1), a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo dentro de los doce meses posteriores al cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos deben clasificarse a largo plazo (no circulantes), éste incluye activos tangibles, intangibles y financieros.

Nota: no está prohibido hacer otro grupo, pero éste debe ser significativo y tener el sustento normativo para su creación.

El pasivo debe clasificarse a corto plazo cuando se cumpla cualquiera de las siguientes consideraciones:

- a) Se espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de operación de la entidad.
- b) La entidad mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociarlo.
- c) Se liquidará dentro de los doce meses posteriores a la fecha del cierre del período sobre el que se informa
- d) La entidad no tiene un derecho incondicional para posponer la liquidación del pasivo durante, al menos los doce meses posteriores a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como largo plazo (no circulantes), los cuales no forman parte del capital de trabajo utilizado en el ciclo normal de operación de la entidad y que no deben liquidarse dentro de los doce meses posteriores a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, son pasivos a largo plazo.

Capital contable

Los rubros integrantes del capital contable deben presentar claramente las características y restricciones de ellos. La estructura del capital contable debe considerarse como capital contribuido y capital ganado.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

Deben presentarse, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros, sub clasificaciones adicionales de los rubros presentados (clases, partidas y componentes), clasificados de manera que sea apropiada para las operaciones de la entidad.

El detalle en las sub clasificaciones por partidas y los componentes, depende de los requerimientos de las NIF particulares, así como de la naturaleza y la función de los importes afectados.

Para decidir los criterios de sub clasificación, deben utilizarse también los factores como naturaleza, liquidez, función, importes e importancia. El nivel de información proporcionada variará para cada rubro, por ejemplo:

- a) El rubro de propiedades, planta y equipo se integra por clases, de acuerdo con la NIF C-6, propiedades, planta y equipo; tales como edificios, terrenos, maquinaria, equipo de producción, equipo de transporte, equipo de cómputo, moldes y troqueles.
- b) Las cuentas por cobrar deben integrarse en clases por cobrar, tales como a clientes, a partes relacionadas y otras.
- c) Los inventarios deben integrarse de acuerdo con la NIF C-4, inventarios, en clases tales como mercancías, materias primas, materiales, producción en proceso y

productos terminados, artículos terminados, artículos entregados y/o recibidos en consignación y/o en demostración e inventarios (mercancías) en tránsito.

- d) Los distintos tipos de pasivos y provisiones deben desglosarse por los rubros más representativos; y
- e) El capital y las reservas deben integrarse en varias clases, tales como capital pagado, primas de emisión y reservas;

Debe presentarse, al menos anualmente, un juego completo de estados financieros básicos, incluyendo información comparativa.

Cuando se cambie el cierre del período sobre el que se informa y se presenten los estados financieros por un período contable superior o inferior a un año, debe revelarse este hecho, además del período cubierto por los estados financieros indicando:

- a) La razón para utilizar un período de duración inferior o superior a un año,
- b) El hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

5. NORMAS DE REVELACION

Independientemente del método de presentación adoptado, por activos y pasivos a corto y largo plazo o en orden ascendente o decreciente de disponibilidad y exigibilidad, debe revelarse el importe que se espera recuperar o liquidar, de cada rubro de activo, o pasivo:

- a) Dentro de los doce meses posteriores al cierre del período sobre el que se informa; y
- b) Después de doce meses posteriores a esta fecha.

La información sobre las fechas esperadas de realización y liquidación de los activos y pasivos, respectivamente, es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. Los activos financieros, incluyen, entre otras las cuentas por cobrar a clientes (cuentas por cobrar comerciales), préstamos e instrumentos financieros por cobrar y otras cuentas por cobrar,

los pasivos financieros, las cuentas por pagar a proveedores, préstamos, pasivos emitidos y otras cuentas por pagar.

También es de utilidad la información acerca de la fecha esperada de recuperación de los activos no monetarios, como los inventarios y la fecha esperada de liquidación de pasivos, como las provisiones, independientemente de que se clasifiquen a corto y largo plazo.

Deben revelarse como hechos ocurridos después de la fecha del estado de situación financiera y hasta la fecha autorizada para su emisión que no implican ajustes, de acuerdo con la NIF B13, hechos posteriores a la fecha de los estados financieros, los eventos siguientes que ocurren entre la fecha de cierre del período sobre el que los eventos siguientes, ocurren entre la fecha de cierre del período sobre el que se informa y la fecha en que se autoriza la publicación de los estados financieros:

- a) Refinanciamiento a largo plazo,
- b) Refinanciamiento de infracciones de contratos de préstamo a largo plazo; y
- c) Concesión, por parte del acreedor, de un período de gracia para rectificar la infracción relativa a contratos de préstamos a largo plazo, por un período que cubra, al menos doce meses posteriores al cierre del período sobre el que se informa.

Ejemplo de la estructura del estado de situación financiera en forma de reporte:

Estructuras Financieras S.A. de C.V.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Fecha de emisión 1 de septiembre

Persona moral

Unidad monetaria miles de pesos

Moneda: pesos mexicanos

NIF	Rubro o partida	Importes
B-6	ACTIVOS	
B-6	ACTIVOS A CORTO PLAZO	
C-1	Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 10,000.00
C-2, C10	Instrumentos financieros	\$ 20,000.00
C-3	Cuentas por cobrar a clientes	\$ 5,000.00
C-13	Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 5,000.00
C-3	Impuestos por recuperar	\$ 5,000.00
C-4	Inventarios	\$ 15,000.00
C-5	Pagos anticipados	\$ 10,000.00
C-3, C5	Otros activos a corto plazo	\$ 15,000.00
C6, C15	Activos disponibles para su venta	\$ 15,000.00
B-6	TOTAL ACTIVO A CORTO PLAZO	\$ 100,000.00
B-6	ACTIVO A LARGO PLAZO	
C-6	Propiedades, plata y equipo, neto	\$ 50,000.00
B-7	Crédito mercantil	\$ 30,000.00
C-8	Otros activos intangibles	\$ 20,000.00
C-7	Inversiones en asociadas	\$ 10,000.00
C-2, C-10	Instrumentos financieros por cobrar a largo plazo	\$ 12,500.00
B-6	TOTAL ACTIVO A LARGO PLAZO	\$ 122,500.00
B-6	TOTAL ACTIVO	\$ 222,500.00
B-6	PASIVO Y CAPITAL CONTABLE	
B-6	PASIVO A CORTO PLAZO	

C-9	Préstamos bancarios	\$ 20,000.00
C-9	Proporción a corto plazo de deudas financieras	\$ 20,000.00
C-9	Cuentas por pagar a proveedores	\$ 10,000.00
D-4	Impuestos a la utilidad por pagar	\$ 15,000.00
C-9	Provisiones	\$ 10,000.00
B-6	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	\$ 75,000.00
B-6	PASIVO A LARGO PLAZO	
C-9	Deuda financiera	\$ 5,000.00
C-12	Proporción de pasivo convertible en capital	\$ 5,000.00
D-4	Impuesto a la utilidad diferido por pagar	\$ 2,000.00
D-3	Beneficio a empleados	\$ 3,000.00
C-9	Provisiones a largo plazo	\$ 4,000.00
B-6	TOTAL DE PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 19,000.00
B-6	TOTAL PASIVO	\$ 94,000.00
BOLETIN		
C-11	CAPITAL CONTABLE	
C-11	Capital social	\$ 100,000.00
C-11	Utilidades acumuladas	\$ 10,000.00
NIF		
B-3	Otros resultados integrales	\$ 5,000.00
B-6	Participación controladora	\$ 1,500.00
B-6	Participación no controladora	\$ 1,500.00
BOLETIN NIF C-11 TOTAL CAPITAL CONTABLE		\$ 128,500.00
NIF		
B-6	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	\$ 222,500.00

6. EJERCICIOS

De los ejercicios mostrados a continuación, se solicita estructurar el Balance General, considerando los activos circulantes y no circulantes, pasivos a corto y largo plazo, así como la determinación del capital.

Los datos adicionales que se proporcionan en cada caso, son necesarios para la elaboración del Estado Financiero, tal es el caso de: nombre de la empresa, razón o denominación social, redondeo utilizado, fecha, nombre del documento, moneda de curso legal, y si las cifras se presentan en miles o millones de pesos.

Ejercicio 1

Especificaciones: El Aguila, S.A., 31 de diciembre de 2023, redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades en miles de pesos.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 5,000.00
Bancos	\$ 10,000.00
Clientes	\$ 20,000.00
Inventarios	\$ 30,000.00
Documentos por cobrar	\$ 12,300.00
Terreno	\$ 10,700.00
Edificio	\$ 15,000.00
Depreciación de edificio	\$ 3,000.00
Mobiliario y equipo	\$ 11,000.00
Depreciación de mobiliario y equipo	\$ 2,000.00
Gastos de organización	\$ 4,000.00
Proveedores	\$ 40,000.00
Acreeedores diversos	\$ 30,000.00
Documentos por pagar	\$ 20,000.00
Hipotecas por pagar	\$ 10,000.00
Créditos bancarios a largo plazo	\$ 3,000.00
Capital social	Determinar

Ejercicio 2

Especificaciones: La Estrella, S.A. de C.V. tiene los siguientes saldos en sus cuentas: al 31 de enero de 2023, la información que se presenta está representada en millones de pesos, el nivel de redondeo que utiliza la entidad es en enteros y la información maneja moneda nacional (pesos mexicanos).

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1,000,000.00
Bancos	\$ 3,000,000.00
Clientes	\$ 10,000,000.00
Inventarios	\$ 3,000,000.00
Documentos por cobrar	\$ 4,000,000.00
Terreno	\$ 5,000,000.00
Edificio	\$ 8,000,000.00
Depreciación de edificio	\$ 1,000,000.00
Mobiliario y equipo de cómputo	\$ 3,000,000.00
Depreciación de mobiliario y equipo de cómputo	\$ 100,000.00
Pagos anticipados	\$ 300,000.00
Proveedores	\$ 3,000,000.00
Acreedores diversos	\$ 4,000,000.00
Documentos por pagar	\$ 3,000,000.00
Créditos hipotecarios por pagar	\$ 3,000,000.00
Créditos bancarios a largo plazo	\$ 8,000,000.00
Impuestos por pagar	\$ 7,000,000.00
Capital social	Determinar

Ejercicio 3

Especificaciones: Jorge González Pérez, Tapetes del Norte, S.A. de C.V. desea realizar su estado financiero al 31 de julio de 2023, teniendo que representar sus cantidades en miles de pesos, con moneda de curso legal de nuestro país (peso mexicano), además un nivel de redondeo en enteros.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 10,000.00
Bancos	\$ 20,000.00
Inventarios	\$ 9,000.00
Clientes	\$ 5,000.00
Maquinaria y equipo	\$ 10,000.00
Equipo de cómputo	\$ 20,000.00
Equipo de transporte	\$ 70,000.00
Depreciación de equipo de cómputo	\$ 2,000.00
Depreciación de equipo de transporte	\$ 1,000.00
Depreciación de maquinaria y equipo	\$ 5,000.00
Terreno	\$ 200,000.00
Proveedores	\$ 30,000.00
Acreedores diversos	\$ 20,000.00
Sueldos por pagar	\$ 50,000.00
Impuestos por pagar	\$ 4,000.00
Capital social	\$ 312,000.00
Documentos por cobrar	Determinar

Ejercicio 4

Especificaciones: Muebles del Sur, S. de R.L., el día 28 de febrero de 2023 desea realizar su estado financiero, utilizando un nivel de redondeo a enteros, mostrando cantidades en moneda nacional (peso mexicano) y en miles de pesos.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 10,000.00
Clientes	\$ 15,000.00
Inventarios	\$ 15,000.00
Proveedores	\$ 10,000.00
Acreedores diversos	\$ 15,000.00
Capital propio	Determinar

Ejercicio 5

Especificaciones: Dark Sleep, S.A., el día 31 de junio del 2023 requiere del Balance General, además menciona que se presenta la información en moneda nacional, con nivel de redondeo a enteros, y en miles de pesos.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 5,000.00
Bancos	\$ 30,000.00
Clientes	\$ 15,000.00
Documentos por cobrar	\$ 25,000.00
Inventarios	\$ 10,000.00
Terrenos	\$ 60,000.00
Edificio	\$ 80,000.00
Proveedores	\$ 50,000.00
Acreedores diversos	\$ 30,000.00
Documentos por pagar	\$ 50,000.00
Impuestos por pagar	\$ 30,000.00
Hipotecas por pagar	\$ 30,000.00
Sueldos por pagar	\$ 20,000.00
Capital social	Determinar

Ejercicio 6

Especificaciones: Raúl Rodríguez Fernández, “El Cuervo”, el 31 de junio de 2023, redondeo a enteros, unidades en miles de pesos y utiliza moneda nacional, realiza Balance General.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 10,000.00
Bancos	\$ 50,000.00
Clientes	\$ 25,000.00
Inventarios	\$ 36,000.00
Documentos por pagar	\$ 4,000.00
Edificio	\$ 20,000.00
Terrenos	\$ 10,000.00
Maquinaria y equipo	\$ 30,000.00
Proveedores	\$ 20,000.00
Acreedores diversos	\$ 30,000.00
Impuestos por pagar	\$ 10,000.00
Sueldos por pagar	\$ 40,000.00
Capital social	Determinar

Ejercicio 7

Especificaciones: Lince, S.A., nivel de redondeo a dos decimales, unidades en millones de pesos, moneda nacional, Balance General al 31 de diciembre de 2023.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 2,500,899.899
Clientes	\$ 1,135,433.893
Documentos por cobrar	\$ 1,000,000.000
Acreedores diversos	\$ 2,430,890.899
Documentos bancarios por pagar	\$ 1,356,589.889
Capital social	Determinar

Ejercicio 8

Especificaciones: Saúl Soto Medina, “El Carpintero”, estructurará el Balance General al 31 de abril de 2023, redondeo a enteros, unidades en miles de pesos, moneda nacional.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 245,458.99
Clientes	\$ 150,399.99
Acreedores diversos	\$ 156,489.98
Cuentas por pagar	\$ 200,289.99
Capital propio	Determinar

Ejercicio 9

Especificaciones: Futurama, S.A., con redondeo a enteros, unidades en miles de pesos, moneda nacional, con fecha de emisión del 31 de octubre de 2023.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 30,000.00
Bancos	\$ 500,000.00
Clientes	\$ 100,000.00
Documentos por cobrar	\$ 100,000.00
Terreno	\$ 90,000.00
Edificio	\$ 100,000.00
Equipo de transporte	\$ 50,000.00
Equipo de cómputo	\$ 90,000.00
Pagos anticipados	\$ 10,000.00
Gastos de instalación	\$ 5,000.00
Proveedores	\$ 300,000.00
Acreedores diversos	\$ 170,000.00
Documentos por pagar	\$ 390,000.00
Impuestos por pagar	\$ 50,000.00
Capital social	Determinar

Ejercicio 10

Especificaciones: ARA, S.A., Balance General al 31 de marzo de 2023, con nivel de redondeo a enteros, unidades representadas en miles y en moneda nacional.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 50,000.00
Bancos	\$ 500,000.00
Clientes	\$ 100,000.00
Documentos por cobrar	\$ 100,000.00
Terreno	\$ 90,000.00
Edificio	\$ 100,000.00
Equipo de transporte	\$ 50,000.00
Equipo de cómputo	\$ 90,000.00
Pagos anticipados	\$ 30,000.00
Gastos de instalación	\$ 20,000.00
Proveedores	\$ 300,000.00
Acreedores diversos	\$ 170,000.00
Documentos por pagar	\$ 390,000.00
Impuestos por pagar	\$ 50,000.00
Sueldos y salarios por pagar	\$ 10,000.00
Hipotecas por pagar	\$ 50,000.00
Préstamos bancarios por pagar	\$ 100,000.00
Capital social	Determinar

Ejercicio 11

Especificaciones: Roberto Pérez Balderas, Máscaras S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, las unidades representadas en miles de pesos, y Balance General al 31 de agosto de 2023.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 100,000.00
Bancos	\$ 200,000.00
Acreedores diversos	\$ 240,000.00
Capital social	Determinar

Ejercicio 12

Especificaciones: Herramientas del Norte, S.A., Balance General, al 31 de marzo de 2023, redondeo a enteros, unidades representadas en miles y en moneda nacional.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 40,000.00
Bancos	\$ 460,000.00
Clientes	\$ 200,000.00
Documentos por cobrar	\$ 70,000.00
Terreno	\$ 120,000.00
Edificio	\$ 140,000.00
Equipo de transporte	\$ 90,000.00
Equipo de cómputo	\$ 130,000.00
Pagos anticipados	\$ 40,000.00
Gastos de instalación	\$ 50,000.00
Proveedores	\$ 70,000.00
Acreedores diversos	\$ 100,000.00
Documentos por pagar	\$ 500,000.00
Impuestos por pagar	\$ 70,000.00
Sueldos y salarios por pagar	\$ 40,000.00
Hipotecas por pagar	\$ 100,000.00
Préstamos bancarios por pagar	\$ 110,000.00
Capital social	Determinar

Ejercicio 13

Especificaciones: Hermanos y Asociados, S.A., Balance General al 31 de septiembre de 2023, con redondeo a enteros, unidades representadas en miles, y en moneda nacional.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 70,000.00
Bancos	\$ 300,000.00
Clientes	\$ 220,000.00
Documentos por cobrar	\$ 90,000.00
Terreno	\$ 200,000.00
Edificio	\$ 180,000.00
Equipo de transporte	\$ 300,000.00
Equipo de cómputo	\$ 200,000.00
Pagos anticipados	\$ 600,000.00
Gastos de instalación	\$ 80,000.00
Proveedores	\$ 100,000.00
Acreedores diversos	\$ 200,000.00
Documentos por pagar	\$ 700,000.00
Impuestos por pagar	\$ 180,000.00
Sueldos y salarios por pagar	\$ 100,000.00
Hipotecas por pagar	\$ 390,000.00
Préstamos bancarios por pagar	\$ 260,000.00
Capital social	Determinar

Ejercicio 14

Especificaciones: El Paraíso, S.A., Balance General al 31 de abril de 2023, redondeo a enteros, unidades representadas en miles y en moneda nacional.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 100,000.00
Bancos	\$ 400,000.00
Clientes	\$ 180,000.00
Documentos por cobrar	\$ 100,000.00
Terreno	\$ 220,000.00
Edificio	\$ 200,000.00
Equipo de transporte	\$ 400,000.00
Equipo de cómputo	\$ 180,000.00
Pagos anticipados	\$ 500,000.00
Gastos de instalación	\$ 30,000.00
Proveedores	\$ 160,000.00
Acreedores diversos	\$ 190,000.00
Documentos por pagar	\$ 800,000.00
Impuestos por pagar	\$ 180,000.00
Sueldos y salarios por pagar	\$ 200,000.00
Hipotecas por pagar	\$ 400,000.00
Préstamos bancarios por pagar	\$ 260,000.00
Capital social	Determinar

Ejercicio 15

Especificaciones: Rodolfo Guzmán Herrera, redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos y Balance General al 28 de febrero de 2023.

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 200,000.00
Bancos	\$ 800,000.00
Acreedores diversos	\$ 700,000.00
Capital propio	Determinar

CAPITULO III

DEL ESTADO DE RESULTADOS

1. DEFINICION

El estado de resultado integral (para empresas lucrativas) o estado de actividades (para entidades no lucrativas), muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un período y, por ende, de los ingresos, gastos, así como la utilidad (pérdida) neta o cambio neto en el patrimonio contable resultante en el período.

2. OBJETIVO

Mostrar la información relativa a las operaciones de una entidad lucrativa en un período contable, mediante un adecuado enfrentamiento de los ingresos con los costos y gastos relativos, para así, determinar la utilidad o pérdida neta del período.

3. CARACTERISTICAS

El estado de resultados se conforma por los ingresos, los costos y gastos, así como por la utilidad o pérdida neta de una entidad.

4. IMPORTANCIA

Es útil al usuario en general para contar con elementos de juicio respecto al nivel de eficiencia operativa, rentabilidad, riesgo financiero, grado de solvencia y liquidez de la entidad.

5. NORMAS DE PRESENTACION

La información contenida en el estado de resultado integral, junto con la de los otros estados financieros básicos, es útil al usuario general para contar con elementos de juicio respecto, entre otras cuestiones, al nivel de eficiencia operativa, rentabilidad, riesgo financiero, grado de solvencia (estabilidad financiera) y liquidez de la entidad.

El estado de resultado integral debe mostrar la información relativa a las operaciones de una entidad durante un período contable, mediante un adecuado enfrentamiento de sus ingresos con los costos y gastos relativos, para determinar la utilidad o pérdida neta, así como el resultado integral del período.

La entidad debe presentar todas las partidas de ingreso, costo y gasto devengadas en un período dentro del estado de resultado integral, deben presentarse en forma segregada, a menos que ésta u otra NIF particular permitan su presentación en forma neta.

6. ESTRUCTURA

Para su elaboración debe contener Encabezado o título; contenido y en su caso la validación de la información financiera.

En el encabezado debe contener los siguiente:

- Nombre del negocio o denominación o razón social
- Nombre del documento
- Fecha de emisión o periodo cubierto
- Tipo de persona jurídica
- Unidad monetaria
- Tipo de moneda de presentación

En su contenido o en el cuerpo del estado financiero:

- Reconocimiento financiero del ingreso, costo y gastos.
- Agrupación adecuada de las clases (condensadas y clasificadas).
- Constitución de los rubros.
- Agrupación adecuada de las partidas

La estructura básica o contenido de este estado debe conformarse por ingresos ordinarios y por ingresos no ordinarios; así también, por los costos y gastos que también son ordinarios y no ordinarios.

- a) Ventas o ingresos, netos;
- b) Costos y gastos (atendiendo a la clasificación empleada);
- c) Resultado integral de financiamiento;
- d) Participación en la utilidad o pérdida neta de otras entidades;
- e) Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad;
- f) Impuestos a la utilidad;
- g) Utilidad o pérdida de operaciones continuas;
- h) Operaciones discontinuadas;
- i) Utilidad o pérdida neta;
- j) Otros resultados integrales (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso k);
- k) Participación en los otros resultados integrales de otras entidades; y
- l) Resultado integral.

Ejemplo

Estructuras Financieras S.A. de C.V.		
ESTADO DE RESULTADOS		
Período: del 1 enero al 30 de septiembre		
Persona moral		
Unidad monetaria miles de pesos		
Moneda: pesos mexicanos		
Formula	Rubro o partida	Importes
	Ventas totales	\$ 100,000.00
Menos	Devoluciones cobre ventas	\$ 1,000.00
Menos	Rebajas sobre ventas	\$ 1,000.00
Menos	Descuentos sobre ventas	\$ 1,000.00
Menos	Bonificaciones sobre ventas	\$ 500.00
Igual	Ventas netas (VN)	\$ 96,500.00
	Inventario inicial de mercancías (II)	\$ 40,000.00
	Compra de mercancías	\$ 50,000.00
Mas	Gastos de compra	\$ 500.00
Igual	Compras totales	\$ 50,500.00
Menos	Devoluciones sobre compras	\$ 100.00
Menos	Rebajas sobre compras	\$ 100.00
Menos	Bonificaciones sobre compra	\$ 00.00
Menos	Descuentos sobre compra	\$ 100.00
Igual	Compras netas (CN)	\$ 50,100.00
	Inventario final (IF)	\$ 60,100.00
II+CN-IF	Costo de ventas (CV)	\$ 30,000.00
VN - CV	Utilidad bruta (UB)	\$ 66,500.00
GV+GD+GA+-GI	Gastos generales (GG)	\$ 4,000.00
	Gastos de venta (GV)	\$ 1,000.00
	Gastos de distribución (GD)	\$ 1,000.00

	Gastos de administración (GA)	\$ 1,000.00
	Gastos de investigación (GI)	\$ 1,000.00
IGUAL	Utilidad de operación (UB – GG)	\$ 62,500.00
+/-	Resultado integral de financiamiento	\$ 500.00
Igual	Utilidad antes de impuestos a la utilidad	\$ 63,000.00
Menos	Impuesto a la utilidad	\$ 25,200.00
Igual	Utilidad neta	\$ 37,800.00

7. EJERCICIOS

Ejercicio 1

Especificaciones: Esperanza, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de enero al 30 de marzo de 2023.

Ventas	\$ 2,000,000.00
Costo de ventas	\$ 130,000.00
Gastos financieros	\$ 20,000.00
Productos financieros	\$ 40,000.00
Gastos de administración	\$ 20,000.00
Rebajas sobre ventas	\$ 2,000.00
Gastos de venta	\$ 2,000.00
Otros gastos	\$ 20,000.00

Ejercicio 2

Especificaciones: El Cometa, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de marzo al 31 de diciembre de 2023.

Ventas	\$ 3,000,000.00
Costo de ventas	\$ 1,030,000.00
Gastos financieros	\$ 20,000.00
Productos financieros	\$ 30,000.00
Gastos de administración	\$ 4,000.00
Rebajas sobre ventas	\$ 3,000.00
Gastos de venta	\$ 1,290.00
Otros gastos	\$ 2,307.00
Otros productos	\$ 4,390.00

Ejercicio 3

Especificaciones: SPA Real, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de febrero al 30 de abril de 2023.

Ventas	\$ 378,900.00
Productos financieros	\$ 23,467.00
Gastos financieros	\$ 1,245.00
Costo de ventas	\$ 67,456.00
Otros productos	\$ 2,984.00
Otros gastos	\$ 4,253.00

Ejercicio 4

Especificaciones: Zapatos Guanajuato, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de mayo al 30 de septiembre de 2023.

Ventas	\$ 256,478.00
Productos financieros	\$ 1,256.00
Gastos financieros	\$ 12,344.00
Costo de ventas	\$ 67,456.00
Gastos de administración	\$ 7,171.00
Otros gastos	\$ 7,383.00
Otros productos	\$ 9,583.00

Ejercicio 5

Especificaciones: Buena Vista, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2023.

Ventas	\$ 2,345,667.00
Costo de ventas	\$ 13,421.00
Gastos financieros	\$ 42,322.00
Productos financieros	\$ 5,252.00
Gastos de administración	\$ 4,242.00
Rebajas sobre ventas	\$ 4,242.00
Ganancias por fluctuaciones cambiarias	\$ 653.00
Otros gastos	\$ 7,464.00

Ejercicio 6

Especificaciones: La Morenita, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de octubre al 31 de octubre de 2023.

Ventas	\$ 32,451.00
Costo de ventas	\$ 13,234.00
Gastos financieros	\$ 4,342.00
Productos financieros	\$ 123.00
Gastos de administración	\$ 423.00
Rebajas sobre ventas	\$ 132.00
Pérdida por fluctuaciones cambiarias	\$ 4,234.00
Otros gastos	\$ 234.00
Otros productos	\$ 2,531.00

Ejercicio 7

Especificaciones: Grecia y Roma, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2023.

Ventas	\$ 45,326.00
Productos financieros	\$ 5,234.00
Gastos financieros	\$ 4,840.00
Costo de ventas	\$ 1,959.00
Otros productos	\$ 6,475.00
Otros gastos	\$ 9,876.00

Ejercicio 8

Especificaciones: Revolucionaria Primera, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de enero al 31 de enero de 2023.

Ventas	\$ 54,321.00
Gastos financieros	\$ 36,345.00
Gastos de venta	\$ 6,354.00
Costo de ventas	\$ 30,700.00
Productos financieros	\$ 23,543.00
Otros gastos	\$ 2,065.00
Otros productos	\$ 6,537.00

Ejercicio 9

Especificaciones: Industrial del Sol, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de enero al 31 de marzo de 2023.

Ventas	\$ 213,743.00
Costo de ventas	\$ 123,453.00
Gastos financieros	\$ 17,738.00
Productos financieros	\$ 38,462.00
Gastos de administración	\$ 23,434.00
Devoluciones sobre ventas	\$ 3,443.00
Otros productos	\$ 4,353.00
Otros gastos	\$ 7,535.00

Ejercicio 10

Especificaciones: Millán, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de octubre al 31 de octubre de 2023.

Ventas	\$ 1,500,000.00
Costo de ventas	\$ 800,700.00
Gastos financieros	\$ 77,354.00
Productos financieros	\$ 9,274.00
Devoluciones sobre ventas	\$ 83,628.00
Rebajas sobre ventas	\$ 76,363.00
Pérdida por fluctuaciones cambias- rias	\$ 344.00
Otros gastos	\$ 21,334.00
Gastos de administración	\$ 58,343.00

Ejercicio 11

Especificaciones: Delta, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de junio al 30 de septiembre de 2023.

Ventas totales			\$ 1'000,000.00
Devoluciones y rebajas sobre Venta			\$ 400,000.00
Ventas netas			
Inventario inicial		\$ 100,000.00	
Compras	\$ 50,000.00		
Gastos sobre compras	\$ 1,000.00		
Compras totales			
Inventario final		\$ 51,000.00	
Costo de ventas			

Ejercicio 12

Especificaciones: Rivera, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2023.

Ventas totales		\$ 500,000.00
Devoluciones sobre ventas	\$ 23,000.00	
Rebajas sobre ventas	\$ 18,500.00	
Inventario inicial		\$ 48,000.00
Compras		\$ 53,768.00
Gastos sobre compras	\$ 35,921.00	
Devoluciones sobre compras	\$ 16,183.00	
Rebajas sobre compras \$ 5,720.00		
Inventario final		\$ 45,000.00
Gastos de venta	\$ 100,000.00	
Gastos de administración	\$ 100,000.00	
Otros gastos	\$ 135,572.00	
Otros productos	\$ 87,900.00	
Gastos financieros	\$ 45,945.00	
Productos financieros	\$ 20,000.00	
Costo de ventas		DETERMINAR
Utilidad o pérdida neta		DETERMINAR

Ejercicio 13

Especificaciones: Alcázar, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de enero al 31 de enero de 2023.

Ventas totales		\$ 800,000.00
Devoluciones sobre ventas	\$ 33,750.00	
Rebajas sobre ventas	\$ 28,560.00	
Inventario inicial		\$ 15,000.00
Compras		\$ 57,122.00
Gastos sobre compras	\$ 189,000.00	
Devoluciones sobre compras	\$ 160,000.00	
Rebajas sobre compras	\$ 57,600.00	
Inventario final		\$ 10,000.00
Gastos de venta	\$ 230,000.00	
Gastos de administración	\$ 160,000.00	
Otros gastos	\$ 150,000.00	
Otros productos	\$ 56,700.00	
Gastos financieros	\$ 99,000.00	
Productos financieros	\$ 120,000.00	
Costo de ventas		DETERMINAR
Utilidad o pérdida neta		DETERMINAR

Ejercicio 14

Especificaciones: Nacionalista, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2023.

Ventas totales			\$ 2'000,000.00
Devoluciones sobre venta			\$ 200,000.00
Ventas netas			
Inventario inicial		\$ 100,000.00	
Compras	\$ 100,000.00		
Gastos sobre			
Compra	\$ 50,000.00		
Compras totales			
Inventario final \$		\$ 15,000.00	
Costo de ventas			
Utilidad o pérdida			

Ejercicio 15

Especificaciones: Trípoli, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de junio al 31 de octubre de 2023.

Ventas	\$ 8'000,000.00
Costo de ventas	\$ 4'000,000.00
Gastos generales	
Gastos de venta	\$ 500,000.00
Gastos de administración	\$ 500,000.00
Gastos financieros	\$ 89,000.00
Productos financieros	\$ 89,000.00
Utilidad o pérdida	DETERMINAR

Ejercicio 16

Especificaciones: Arboledas, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de julio al 31 de diciembre de 2023.

Ventas	\$ 10'000,000.00
Costo de ventas	\$ 7'000,000.00
Gastos de administración	\$ 980,000.00
Gastos de venta	\$ 990,000.00
Otros gastos	\$ 300,000.00

Ejercicio 17

Especificaciones: Uniformes Industriales, S.A. de C.V., redondeo a dos décimas, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de enero al 31 de marzo de 2023.

Ventas totales		\$ 50,550.49
Devoluciones sobre ventas	\$ 1,500.72	
Rebajas sobre ventas	\$ 1,700.21	
Inventario inicial		\$ 10,534.00
Compras		\$ 15,347.80
Gastos sobre compras	\$ 10,070.00	
Devoluciones sobre compras	\$ 3,200.23	
Rebajas sobre compras	\$ 2,159.00	
Inventario final		\$ 10,053.00
Gastos de venta	\$ 19,400.87	
Gastos de administración	\$ 19,400.87	
Otros gastos	\$ 12,300.45	
Otros productos	\$ 2,900.36	
Gastos financieros	\$ 3,150.00	
Productos financieros	\$ 2,170.50	
Costo de ventas		DETERMINAR
Utilidad o pérdida neta		DETERMINAR

Ejercicio 18

Especificaciones: Inmobiliaria Gante, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de septiembre al 30 de noviembre de 2023.

Ventas totales		\$ 10,234.00
Devoluciones sobre ventas	\$ 1,00 0.00	
Rebajas sobre ventas	\$ 1,200.00	
Inventario inicial		\$ 2,500.00
Compras		\$ 5,620.00
Gastos sobre compras	\$ 1,070.00	
Devoluciones sobre compras	\$ 2,180.00	
Rebajas sobre compras	\$ 2,159.00	
Inventario final		\$ 780.00
Gastos de venta	\$ 3,075.00	
Gastos de administración	\$ 1,200.00	
Otros gastos	\$ 550.00	
Otros productos	\$ 750.00	
Gastos financieros	\$ 1,150.00	
Productos financieros	\$ 1,170.00	
Costo de ventas		DETERMINAR
Utilidad o pérdida neta		DETERMINAR

Ejercicio 19

Especificaciones: Cables de México, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de enero al 28 de febrero de 2023.

Ventas totales			\$ 100,000.00
Devoluciones y rebajas sobre venta			\$ 20,000.00
Ventas netas			DETERMINAR
Inventario inicial			\$ 54,000.00
Compras	\$ 17,000.00		
Gastos sobre compras	\$ 9,000.00		
Compras totales	DETERMINAR		
Inventario final		\$ 39,000.00	
Costo de ventas	DETERMINAR		

Ejercicio 20

Especificaciones: Plastic, S.A. de C.V., redondeo a dos décimas, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Pérdidas y Ganancias, del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2023.

Ventas	\$ 17,321.90
Costo de ventas	\$ 10,500.20
Otros gastos	\$ 6,789.32
Otros productos	\$ 12,076.00
Utilidad o pérdida	

CAPITULO IV

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. DEFINICION

El estado de flujos de efectivo, o en su caso, estado de cambios en la situación financiera, indica información acerca de los cambios en los recursos y fuentes de financiamiento de la entidad en el período, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

2. OBJETIVO

Proporcionar información que permita al usuario evaluar los cambios en los activos y pasivos de la entidad y en su estructura financiera. Así mismo, evaluar la capacidad de la entidad para modificar los importes y períodos de cobros y pagos con el fin de adaptarse a las circunstancias y a las oportunidades de generación y aplicación de fondos.

3. CARACTERISTICAS

Básicamente se conforma de dos elementos básicos: origen y aplicación de recursos y éstos son de operación, de inversión y de financiamiento.

4. IMPORTANCIA

Dar a conocer el impacto de las operaciones de la entidad en su efectivo, así como el origen de los flujos de efectivo generados y el destino de los flujos de efectivo aplicados.

5. NORMAS DE PRESENTACION

Con base en la NIF B-10, efectos de la inflación, cuando su entorno económico es no inflacionario, el estado de flujos de efectivo expresado en valores nominales y por el contrario, se debe presentar a pesos de poder adquisitivo a la fecha de cierre del período actual. La entidad debe excluir del estado de flujos de efectivo, todas las operaciones que no afectaron los flujos de efectivo. Algunos ejemplos de estas operaciones son:

- a) Adquisición a crédito de inmuebles, maquinaria y equipo; por ejemplo, a través de esquemas de arrendamiento capitalizable y otro tipo de financiamientos similares.
- b) Fluctuaciones cambiarias devengadas no realizadas, salvo las que se derivan del saldo de efectivo, dado que en este caso se consideran realizadas.
- c) Conversión de deuda a capital y distribución de dividendos en acciones.
- d) Adquisición de una subsidiaria con pago en acciones.
- e) Donaciones o aportaciones de capital en especie.
- f) Operaciones negociadas con intercambio de activos.
- g) Creación de reservas y cualquier otro traspaso entre cuentas de capital contable. Cuando hay un entorno inflacionario se deben reconocer los efectos de la inflación en el período de los estados financieros para con esto determinar el estado de flujos a valores nominales.

6. ESTRUCTURA

Para su elaboración debe contener Encabezado o título; contenido y en su caso la validación de la información financiera.

El encabezado debe contener los datos siguientes:

- Nombre del negocio o denominación o razón social
- Nombre del documento

- Fecha de emisión o período cubierto
- Tipo de persona jurídica
- Unidad monetaria
- Tipo de moneda de presentación

En su contenido o en el cuerpo del estado financiero:

- Reconocimiento financiero del activo, pasivo y capital
- Agrupación adecuada de las clases (condensadas y clasificadas).
- Constitución de los rubros.
- Agrupación adecuada de las partidas
- Notas a los estados financieros

En la estructura del estado de flujo de efectivo se deben presentar los rubros siguientes:

- a)** Actividades de operación;
- b)** Actividades de inversión;
- c)** Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento o efectivo a obtener de actividades de financiamiento;
- d)** Actividades de financiamiento;
- e)** Incremento o disminución neta de efectivo;
- f)** Ajuste al flujo de efectivo por variaciones en el tipo de cambio y en los niveles de inflación;
- g)** Efectivo al principio del período;
- h)** Efectivo al final del período.

Paso 1.

Para la elaboración del estado de flujo de efectivo se debe determinar los efectos del ejercicio actual con respecto al ejercicio anterior.

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 15,000.00	\$ 19,000.00	\$ 4,000.00
Clientes	\$ 20,000.00	\$ 18,888.00	-\$ 1,112.00
Inventarios	\$ 30,000.00	\$ 25,000.00	-\$ 5,000.00
Documentos por cobrar	\$ 12,300.00	\$ 13,000.00	\$ 700.00
Terreno	\$ 10,700.00	\$ 11,000.00	\$ 300.00
Edificio	\$ 15,000.00	\$ 14,000.00	-\$ 1,000.00
Maquinaria y equipo	\$ 3,000.00	\$ 7,000.00	\$ 4,000.00
Mobiliario y equipo	\$ 11,000.00	\$ 15,000.00	\$ 4,000.00
Equipo de transporte	\$ 2,000.00	\$ 4,000.00	\$ 2,000.00
Gastos de organización	\$ 4,000.00	\$ 7,000.00	\$ 3,000.00
Proveedores	\$ 40,000.00	\$ 60,000.00	\$ 20,000.00
Acreedores diversos	\$ 30,000.00	\$ 15,000.00	-\$ 15,000.00
Documentos por pagar	\$ 20,000.00	\$ 18,000.00	-\$ 2,000.00
Hipotecas por pagar	\$ 10,000.00	\$ 12,000.00	\$ 2,000.00
Créditos bancarios largo plazo	\$ 3,000.00	\$ 4,000.00	\$ 1,000.00
Capital social	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	\$ 0.00
Utilidad del ejercicio	\$ 10,000.00	\$ 14,888.00	\$ 4,888.00

Paso 2

Clasificar los conceptos en actividades de operación, financiamiento y de inversión.

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias	Clasificación
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 15,000.00	\$ 19,000.00	\$ 4,000.00	
Clientes	\$ 20,000.00	\$ 18,888.00	-\$ 1,112.00	AO
Inventarios	\$ 30,000.00	\$ 25,000.00	-\$ 5,000.00	AO
Documentos por cobrar	\$ 12,300.00	\$ 13,000.00	\$ 700.00	AO
Terreno	\$ 10,700.00	\$ 11,000.00	\$ 300.00	AI
Edificio	\$ 15,000.00	\$ 14,000.00	-\$ 1,000.00	AI
Maquinaria y equipo	\$ 3,000.00	\$ 7,000.00	\$ 4,000.00	AI
Mobiliario y equipo	\$ 11,000.00	\$ 15,000.00	\$ 4,000.00	AI
Equipo de transporte	\$ 2,000.00	\$ 4,000.00	\$ 2,000.00	AI
Gastos de organización	\$ 4,000.00	\$ 7,000.00	\$ 3,000.00	AI
Proveedores	\$ 40,000.00	\$ 60,000.00	\$ 20,000.00	AF
Acreeedores diversos	\$ 30,000.00	\$ 15,000.00	-\$ 15,000.00	AF
Documentos por pagar	\$ 20,000.00	\$ 18,000.00	-\$ 2,000.00	AF
Hipotecas por pagar	\$ 10,000.00	\$ 12,000.00	\$ 2,000.00	AF
Créditos bancarios largo plazo	\$ 3,000.00	\$ 4,000.00	\$ 1,000.00	AF
Capital social	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	\$ 0.00	AF
Utilidad del ejercicio	\$ 10,000.00	\$ 14,888.00	\$ 4,888.00	AF

AO = Actividad de Operación

AI = Actividad de inversión

AF = Actividad de financiamiento

Paso 3.

Elaboración del flujo de efectivo.

Estructuras Financieras S.A. de C.V.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
Período: del ejercicio 2022 al ejercicio 2023		
Persona moral		
Unidad monetaria miles de pesos		
Moneda: pesos mexicanos		
Actividad de operación		
Clientes	\$ 1,112.00	
Inventarios	\$ 5,000.00	
Documentos por cobrar	-\$ 700.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 4,888.00	
Total actividad de operación		\$ 10,300.00
Actividad de inversión		
Terreno	-\$ 300.00	
Edificio	\$ 1,000.00	
Maquinaria y equipo	-\$ 4,000.00	
Mobiliario y equipo	-\$ 4,000.00	
Equipo de transporte	-\$ 2,000.00	
Gastos de organización	-\$ 3,000.00	
Total de actividad de inversión		-\$ 12,300.00
Actividad de financiamiento		
Proveedores	\$ 20,000.00	
Acreedores diversos	-\$ 15,000.00	
Documentos por pagar	-\$ 2,000.00	
Hipotecas por pagar	\$ 2,000.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 1,000.00	
Total actividad de financiamiento		\$ 6,000.00
Incremento del efectivo		\$ 4,000.00

7. NORMAS DE REVELACION

En la revelación exigida por la NIF relativa a efectivo que se hace en notas al balance general respecto de la integración del saldo de efectivo, la entidad debe incluir los rubros e importes de inversiones a la vista que forman parte de dicho efectivo. Respecto a la entidad, debe revelarse información que ayude a comprender su situación financiera y liquidez. Por lo tanto, en notas a los estados financieros debe revelarse lo siguiente:

- a) Cuando los flujos de efectivo relacionados con los impuestos a la utilidad hayan quedado segregados en los distintos grupos de actividades dentro del estado de flujos de efectivo, deben revelarse los flujos totales por dichos impuestos
- b) El importe de los préstamos no utilizados que puedan estar disponibles para actividades de operación o para el pago de operaciones de inversión o de financiamiento, indicando las restricciones sobre el uso de los fondos provenientes de dichos préstamos
- c) Las operaciones relevantes, de inversión y de financiamiento, que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes de efectivo. Por ejemplo, la adquisición de inmuebles, maquinaria y equipo a través de arrendamiento capitalizable o de cualquier otro medio de financiamiento similar
- d) Los importes totales de flujos de efectivo de actividades de operación, de inversión y de financiamiento de cada uno de los segmentos de negocio considerados para elaborar los estados financieros; esta revelación es exigida para la entidades que deben presentar información financiera por segmentos con base en la NIF particular relativa a información por segmentos, y
- e) El importe total de flujos de efectivo que representan excedentes para futuras inversiones o para pagos de financiamientos o rendimientos a los accionistas; así como, aquellos que representan incrementos en la capacidad de operación, separado de los flujos de efectivo que esencialmente se requieren para mantener la capacidad de operación de la entidad.

Esta información permite a los usuarios juzgar si la entidad está invirtiendo adecuadamente, ya que de no ser así, se puede asumir que la entidad puede estar perjudicando su rendimiento futuro a cambio de mejorar, en el presente, su liquidez y las distribuciones de ganancias a los propietarios.

8. EJERCICIOS

Ejercicio 1

Especificaciones: Valle Dorado, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 15,000.00	\$ 19,000.00	
Clientes	\$ 20,000.00	\$ 18,888.00	
Inventarios	\$ 30,000.00	\$ 25,000.00	
Documentos por cobrar	\$ 12,300.00	\$ 13,000.00	
Terreno	\$ 10,700.00	\$ 11,000.00	
Edificio	\$ 15,000.00	\$ 14,000.00	
Maquinaria y equipo	\$ 3,000.00	\$ 7,000.00	
Mobiliario y equipo	\$ 11,000.00	\$ 15,000.00	
Equipo de transporte	\$ 2,000.00	\$ 4,000.00	
Gastos de organización	\$ 4,000.00	\$ 7,000.00	
Proveedores	\$ 40,000.00	\$ 60,000.00	
Acreedores diversos	\$ 30,000.00	\$ 15,000.00	
Documentos por pagar	\$ 20,000.00	\$ 18,000.00	
Hipotecas por pagar	\$ 10,000.00	\$ 12,000.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 3,000.00	\$ 4,000.00	
Capital social	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 10,000.00	\$ 14,888.00	

Ejercicio 2

Especificaciones: Antara, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 26,000.00	\$ 40,568.00	
Clientes	\$ 15,000.00	\$ 22,284.00	
Inventarios	\$ 13,000.00	\$ 20,284.00	
Documentos por cobrar	\$ 10,000.00	\$ 17,284.00	
Terreno	\$ 90,000.00	\$ 97,284.00	
Edificio	\$ 10,000.00	\$ 17,284.00	
Maquinaria y equipo	\$ 3,000.00	\$ 10,284.00	
Mobiliario y equipo	\$ 12,000.00	\$ 19,284.00	
Equipo de transporte	\$ 5,000.00	\$ 12,284.00	
Gastos de organización	\$ 7,000.00	\$ 14,284.00	
Proveedores	\$ 60,000.00	\$ 67,284.00	
Acreedores diversos	\$ 15,000.00	\$ 22,284.00	
Documentos por pagar	\$ 18,000.00	\$ 25,284.00	
Hipotecas por pagar	\$ 12,000.00	\$ 19,284.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 4,000.00	\$ 11,284.00	
Capital social	\$ 41,000.00	\$ 41,000.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 41,000.00	\$ 84,704.00	

Ejercicio 3

Especificaciones: Los Pinos, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 30,780.00	\$ 28,596.00	
Clientes	\$ 17,390.00	\$ 16,298.00	
Inventarios	\$ 15,390.00	\$ 14,298.00	
Documentos por cobrar	\$ 12,390.00	\$ 11,298.00	
Terreno	\$ 92,390.00	\$ 91,298.00	
Edificio	\$ 12,390.00	\$ 11,298.00	
Maquinaria y equipo	\$ 5,390.00	\$ 4,298.00	
Mobiliario y equipo	\$ 14,390.00	\$ 13,298.00	
Equipo de transporte	\$ 7,390.00	\$ 6,298.00	
Gastos de organización	\$ 9,390.00	\$ 8,298.00	
Proveedores	\$ 62,390.00	\$ 61,298.00	
Acreedores diversos	\$ 17,390.00	\$ 16,298.00	
Documentos por pagar	\$ 20,390.00	\$ 19,298.00	
Hipotecas por pagar	\$ 14,390.00	\$ 13,298.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 6,390.00	\$ 5,298.00	
Capital social	\$ 48,170.00	\$ 48,170.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 48,170.00	\$ 41,618.00	

Ejercicio 4

Especificaciones: Eslabones, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 31,600.00	\$ 32,380.00	
Clientes	\$ 17,800.00	\$ 18,190.00	
Inventarios	\$ 15,800.00	\$ 16,190.00	
Documentos por cobrar	\$ 12,800.00	\$ 13,190.00	
Terreno	\$ 92,800.00	\$ 93,190.00	
Edificio	\$ 12,800.00	\$ 13,190.00	
Maquinaria y equipo	\$ 5,800.00	\$ 6,190.00	
Mobiliario y equipo	\$ 14,800.00	\$ 15,190.00	
Equipo de transporte	\$ 7,800.00	\$ 8,190.00	
Gastos de organización	\$ 9,800.00	\$ 10,190.00	
Proveedores	\$ 62,800.00	\$ 63,190.00	
Acreeedores diversos	\$ 17,800.00	\$ 18,190.00	
Documentos por pagar	\$ 20,800.00	\$ 21,190.00	
Hipotecas por pagar	\$ 14,800.00	\$ 15,190.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 6,800.00	\$ 7,190.00	
Capital social	\$ 49,400.00	\$ 49,400.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 49,400.00	\$ 51,740.00	

Ejercicio 5

Especificaciones: Café Clásico, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 29,792.00	\$ 30,978.00	
Clientes	\$ 16,896.00	\$ 17,489.00	
Inventarios	\$ 14,896.00	\$ 15,489.00	
Documentos por cobrar	\$ 11,896.00	\$ 12,489.00	
Terreno	\$ 91,896.00	\$ 92,489.00	
Edificio	\$ 11,896.00	\$ 12,489.00	
Maquinaria y equipo	\$ 4,896.00	\$ 5,489.00	
Mobiliario y equipo	\$ 13,896.00	\$ 14,489.00	
Equipo de transporte	\$ 6,896.00	\$ 7,489.00	
Gastos de organización	\$ 8,896.00	\$ 9,489.00	
Proveedores	\$ 61,896.00	\$ 62,489.00	
Acreedores diversos	\$ 16,896.00	\$ 17,489.00	
Documentos por pagar	\$ 19,896.00	\$ 20,489.00	
Hipotecas por pagar	\$ 13,896.00	\$ 14,489.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 5,896.00	\$ 6,489.00	
Capital social	\$ 46,688.00	\$ 46,688.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 46,688.00	\$ 50,246.00	

Ejercicio 6

Especificaciones: Hilos y Tejidos, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 28,468.00	\$ 27,800.00	
Clientes	\$ 16,234.00	\$ 15,900.00	
Inventarios	\$ 14,234.00	\$ 13,900.00	
Documentos por cobrar	\$ 11,234.00	\$ 10,900.00	
Terreno	\$ 91,234.00	\$ 90,900.00	
Edificio	\$ 11,234.00	\$ 10,900.00	
Maquinaria y equipo	\$ 4,234.00	\$ 3,900.00	
Mobiliario y equipo	\$ 13,234.00	\$ 12,900.00	
Equipo de transporte	\$ 6,234.00	\$ 5,900.00	
Gastos de organización	\$ 8,234.00	\$ 7,900.00	
Proveedores	\$ 61,234.00	\$ 60,900.00	
Acreedores diversos	\$ 16,234.00	\$ 15,900.00	
Documentos por pagar	\$ 19,234.00	\$ 18,900.00	
Hipotecas por pagar	\$ 13,234.00	\$ 12,900.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 5,234.00	\$ 4,900.00	
Capital social	\$ 44,702.00	\$ 44,702.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 44,702.00	\$ 42,698.00	

Ejercicio 7

Especificaciones: Atenas, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 10.00	\$ 14.00	
Clientes	\$ 2.50	\$ 1.30	
Inventarios	\$ 1.05	\$ 2.40	
Documentos por cobrar	\$ 17.90	\$ 1.21	
Terreno	\$ 7.80	\$ 6.60	
Edificio	\$ 8.20	\$ 12.20	
Maquinaria y equipo	\$ 4.30	\$ 9.30	
Mobiliario y equipo	\$ 2.19	\$ 5.60	
Equipo de transporte	\$ 2.12	\$ 7.60	
Gastos de organización	\$ 1.72	\$ 2.00	
Proveedores	\$ 9.00	\$ 11.00	
Acreedores diversos	\$ 12.00	\$ 11.00	
Documentos por pagar	\$ 5.39	\$ 7.00	
Hipotecas por pagar	\$ 13.00	\$ 22.11	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 5.89	\$ 2.00	
Capital social	\$ 6.25	\$ 6.25	
Utilidad del ejercicio	\$ 6.25	\$ 2.85	

Ejercicio 8

Especificaciones: La Modelo, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 30,352.00	\$ 29,972.00	
Clientes	\$ 17,176.00	\$ 16,986.00	
Inventarios	\$ 15,176.00	\$ 14,986.00	
Documentos por cobrar	\$ 12,176.00	\$ 11,986.00	
Terreno	\$ 92,176.00	\$ 91,986.00	
Edificio	\$ 12,176.00	\$ 11,986.00	
Maquinaria y equipo	\$ 5,176.00	\$ 4,986.00	
Mobiliario y equipo	\$ 14,176.00	\$ 13,986.00	
Equipo de transporte	\$ 7,176.00	\$ 6,986.00	
Gastos de organización	\$ 9,176.00	\$ 8,986.00	
Proveedores	\$ 62,176.00	\$ 61,986.00	
Acreeedores diversos	\$ 17,176.00	\$ 16,986.00	
Documentos por pagar	\$ 20,176.00	\$ 19,986.00	
Hipotecas por pagar	\$ 14,176.00	\$ 13,986.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 6,176.00	\$ 5,986.00	
Capital social	\$ 47,528.00	\$ 47,528.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 47,528.00	\$ 46,388.00	

Ejercicio 9

Especificaciones: Inmobiliaria del Norte, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 30,280.00	\$ 31,720.00	
Clientes	\$ 17,140.00	\$ 17,860.00	
Inventarios	\$ 15,140.00	\$ 15,860.00	
Documentos por cobrar	\$ 12,140.00	\$ 12,860.00	
Terreno	\$ 92,140.00	\$ 92,860.00	
Edificio	\$ 12,140.00	\$ 12,860.00	
Maquinaria y equipo	\$ 5,140.00	\$ 5,860.00	
Mobiliario y equipo	\$ 14,140.00	\$ 14,860.00	
Equipo de transporte	\$ 7,140.00	\$ 7,860.00	
Gastos de organización	\$ 9,140.00	\$ 9,860.00	
Proveedores	\$ 62,140.00	\$ 62,860.00	
Acreedores diversos	\$ 17,140.00	\$ 17,860.00	
Documentos por pagar	\$ 20,140.00	\$ 20,860.00	
Hipotecas por pagar	\$ 14,140.00	\$ 14,860.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 6,140.00	\$ 6,860.00	
Capital social	\$ 47,420.00	\$ 47,420.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 47,420.00	\$ 51,740.00	

Ejercicio 10

Especificaciones: Los Cedros, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 28,860.00	\$ 30,642.00	
Clientes	\$ 16,430.00	\$ 17,321.00	
Inventarios	\$ 14,430.00	\$ 15,321.00	
Documentos por cobrar	\$ 11,430.00	\$ 12,321.00	
Terreno	\$ 91,430.00	\$ 92,321.00	
Edificio	\$ 11,430.00	\$ 12,321.00	
Maquinaria y equipo	\$ 4,430.00	\$ 5,321.00	
Mobiliario y equipo	\$ 13,430.00	\$ 14,321.00	
Equipo de transporte	\$ 6,430.00	\$ 7,321.00	
Gastos de organización	\$ 8,430.00	\$ 9,321.00	
Proveedores	\$ 61,430.00	\$ 62,321.00	
Acreedores diversos	\$ 16,430.00	\$ 17,321.00	
Documentos por pagar	\$ 19,430.00	\$ 20,321.00	
Hipotecas por pagar	\$ 13,430.00	\$ 14,321.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 5,430.00	\$ 6,321.00	
Capital social	\$ 45,290.00	\$ 45,290.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 45,290.00	\$ 50,636.00	

Ejercicio 11

Especificaciones: Indeval, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 30,000.00	\$ 32,490.00	
Clientes	\$ 17,000.00	\$ 18,245.00	
Inventarios	\$ 15,000.00	\$ 16,245.00	
Documentos por cobrar	\$ 12,000.00	\$ 13,245.00	
Terreno	\$ 92,000.00	\$ 93,245.00	
Edificio	\$ 12,000.00	\$ 13,245.00	
Maquinaria y equipo	\$ 5,000.00	\$ 6,245.00	
Mobiliario y equipo	\$ 14,000.00	\$ 15,245.00	
Equipo de transporte	\$ 7,000.00	\$ 8,245.00	
Gastos de organización	\$ 9,000.00	\$ 10,245.00	
Proveedores	\$ 62,000.00	\$ 63,245.00	
Acreedores diversos	\$ 17,000.00	\$ 18,245.00	
Documentos por pagar	\$ 20,000.00	\$ 21,245.00	
Hipotecas por pagar	\$ 14,000.00	\$ 15,245.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 6,000.00	\$ 7,245.00	

Ejercicio 12

Especificaciones: La Cometa, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 30,818.00	\$ 32,000.00	
Clientes	\$ 17,409.00	\$ 18,000.00	
Inventarios	\$ 15,409.00	\$ 16,000.00	
Documentos por cobrar	\$ 12,409.00	\$ 13,000.00	
Terreno	\$ 92,409.00	\$ 93,000.00	
Edificio	\$ 12,409.00	\$ 13,000.00	
Maquinaria y equipo	\$ 5,409.00	\$ 6,000.00	
Mobiliario y equipo	\$ 14,409.00	\$ 15,000.00	
Equipo de transporte	\$ 7,409.00	\$ 8,000.00	
Gastos de organización	\$ 9,409.00	\$ 10,000.00	
Proveedores	\$ 62,409.00	\$ 63,000.00	
Acreedores diversos	\$ 17,409.00	\$ 18,000.00	
Documentos por pagar	\$ 20,409.00	\$ 21,000.00	
Hipotecas por pagar	\$ 14,409.00	\$ 15,000.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 6,409.00	\$ 7,000.00	
Capital social	\$ 48,227.00	\$ 48,227.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 48,227.00	\$ 51,773.00	

Ejercicio 13

Especificaciones: La Casa de Mármol, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 35,814.00	\$ 33,974.00	
Clientes	\$ 19,907.00	\$ 18,987.00	
Inventarios	\$ 17,907.00	\$ 16,987.00	
Documentos por cobrar	\$ 14,907.00	\$ 13,987.00	
Terreno	\$ 94,907.00	\$ 93,987.00	
Edificio	\$ 14,907.00	\$ 13,987.00	
Maquinaria y equipo	\$ 7,907.00	\$ 6,987.00	
Mobiliario y equipo	\$ 16,907.00	\$ 15,987.00	
Equipo de transporte	\$ 9,907.00	\$ 8,987.00	
Gastos de organización	\$ 11,907.00	\$ 10,987.00	
Proveedores	\$ 64,907.00	\$ 63,987.00	
Acreedores diversos	\$ 19,907.00	\$ 18,987.00	
Documentos por pagar	\$ 22,907.00	\$ 21,987.00	
Hipotecas por pagar	\$ 16,907.00	\$ 15,987.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 8,907.00	\$ 7,987.00	
Capital social	\$ 55,721.00	\$ 55,721.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 55,721.00	\$ 50,201.00	

Ejercicio 14

Especificaciones: Papelería Industrial, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 30,818.00	\$ 32,000.00	
Clientes	\$ 17,409.00	\$ 18,000.00	
Inventarios	\$ 15,409.00	\$ 16,000.00	
Documentos por cobrar	\$ 12,409.00	\$ 13,000.00	
Terreno	\$ 92,409.00	\$ 93,000.00	
Edificio	\$ 12,409.00	\$ 13,000.00	
Maquinaria y equipo	\$ 5,409.00	\$ 6,000.00	
Mobiliario y equipo	\$ 14,409.00	\$ 15,000.00	
Equipo de transporte	\$ 7,409.00	\$ 8,000.00	
Gastos de organización	\$ 9,409.00	\$ 10,000.00	
Proveedores	\$ 62,409.00	\$ 63,000.00	
Acreedores diversos	\$ 17,409.00	\$ 18,000.00	
Documentos por pagar	\$ 20,409.00	\$ 21,000.00	
Hipotecas por pagar	\$ 14,409.00	\$ 15,000.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 6,409.00	\$ 7,000.00	
Capital social	\$ 48,227.00	\$ 48,227.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 48,227.00	\$ 51,773.00	

Ejercicio 15

Especificaciones: Tanques y Explosivos del Oeste, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda de curso legal, unidades representadas en miles de pesos.

Balances comparativos

Concepto	Año 2022	Año 2023	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 32,426.00	\$ 36,956.00	
Clientes	\$ 18,213.00	\$ 20,478.00	
Inventarios	\$ 16,213.00	\$ 18,478.00	
Documentos por cobrar	\$ 13,213.00	\$ 15,478.00	
Terreno	\$ 93,213.00	\$ 95,478.00	
Edificio	\$ 13,213.00	\$ 15,478.00	
Maquinaria y equipo	\$ 6,213.00	\$ 8,478.00	
Mobiliario y equipo	\$ 15,213.00	\$ 17,478.00	
Equipo de transporte	\$ 8,213.00	\$ 10,478.00	
Gastos de organización	\$ 10,213.00	\$ 12,478.00	
Proveedores	\$ 63,213.00	\$ 65,478.00	
Acreedores diversos	\$ 18,213.00	\$ 20,478.00	
Documentos por pagar	\$ 21,213.00	\$ 23,478.00	
Hipotecas por pagar	\$ 15,213.00	\$ 17,478.00	
Créditos bancarios largo plazo	\$ 7,213.00	\$ 9,478.00	
Capital social	\$ 50,639.00	\$ 50,639.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 50,639.00	\$ 64,229.00	

CAPITULO V

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

1. DEFINICION

Es un documento financiero que muestra los cambios en la inversión de los accionistas o dueños durante el período.

2. OBJETIVO

Mostrar los cambios en las inversiones que realizan los accionistas o dueños del ente económico en un período determinado.

3. CARACTERISTICAS

Exponer cada uno de los movimientos que componen el capital contable en cada una de sus cuentas.

4. IMPORTANCIA

Controla las aportaciones de los socios y muestra los cambios que ocurren en el período, éstos pueden ser aumentos y/o disminuciones del capital de la entidad.

5. NORMAS DE PRESENTACION

La información contenida en el estado de cambios en el capital contable, junto con la de los otros estados financieros básicos, es útil al usuario de la información financiera para comprender los movimientos que afectaron el capital contable de una entidad en el periodo. Con dicha información, los usuarios podrán evaluar, entre otras cuestiones, los índices de rentabilidad de la entidad, tanto de un período contable específico, como en forma acumulada a la fecha de los estados financieros.

Desde un punto de vista legal, el capital contable representa para los propietarios de una entidad lucrativa, su derecho sobre los activos netos de ésta, mismo que ejercen mediante su reembolso o el decreto de dividendos. Por lo anterior, el estado de cambios en el capital contable, además de permitir a terceros tomar decisiones en relación con la entidad, también sirve a sus propietarios para tomar decisiones en relación con su inversión en dicha entidad.

El estado de cambios en el capital contable debe mostrar una conciliación entre los saldos iniciales y finales del periodo, de cada uno de los rubros que forman parte del capital contable. En términos generales y no limitativos, los principales rubros que integran el capital contable son: a) del capital contribuido, que se conforma por las aportaciones de los propietarios de la entidad: capital social, aportaciones para futuros aumentos de capital, prima pagada en colocación de acciones; y b) del capital ganado, que se conforma por las utilidades y pérdidas generadas por la operación de la entidad: resultados integrales acumulados y reservas.

Por lo anterior, los elementos básicos del estado de cambios en el capital contable son: movimientos de propietarios, movimientos de reservas y resultado integral, elementos básicos de los estados financieros.

6. ESTRUCTURA

Para su elaboración debe contener Encabezado o título; contenido y en su caso la validación de la información financiera.

El encabezado debe contener lo siguiente:

- Nombre del negocio o denominación o razón social.
- Nombre del documento.
- Fecha de emisión o periodo cubierto.
- Tipo de persona jurídica.
- Unidad monetaria.
- Tipo de moneda de presentación.

En su contenido o en el cuerpo del estado financiero:

- Reconocimiento financiero del capital contable.
- Agrupación de los movimientos.
- Constitución de los rubros.
- Agrupación adecuada de las partidas.

Notas a los estados financieros

Este estado se conforma de los siguientes elementos básicos:

- a) Saldos iniciales del capital contable;
- b) Ajustes por aplicación retrospectiva por cambios contables y correcciones de errores;
- c) Saldos iniciales ajustados;
- d) Movimientos de propietarios;
- e) Movimientos de reservas;
- f) Resultado integral; y
- g) Saldos finales del capital contable.

7. EJERCICIOS

Ejercicio 1

Especificaciones: La Última Esperanza, S.A. de C.V., redondeo a enteros, moneda en curso legal, unidades presentadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable, por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 23,125.00
Reserva legal	\$ 1,500.00
Actualización del capital	\$ 31,210.00
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 10,281.00
Resultado del ejercicio	\$ 76,000.00
No hubo aportación	\$ -
Incremento	\$ 3,200.00
Incremento	\$ 29,000.00
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 76,000.00
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 99,800.00

Ejercicio 2

Especificaciones: Tlalpan, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 96,354.50
Reserva legal	\$ 1,544.40
Actualización del capital	\$ 305,114.70
Resultado de ejercicios anteriores	-\$ 11,200.20
Resultado del ejercicio	\$ 2,863.30
No hubo aportación	\$ -
Disminución	\$ 665.10
Disminución	\$ 41,040.30
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 2,863.30
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 194,320.50

Ejercicio 3

Especificaciones: Telefonía de México, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 100,734.25
Reserva legal	\$ 1,614.60
Actualización del capital	\$ 318,983.55
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 47,980.00
Resultado del ejercicio	\$ 2,993.45
Incremento	\$ 33,000.00
Incremento	\$ 4,877.15
Disminución	\$ 774,723.95
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 2,993.45
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 203,153.25

Ejercicio 4

Especificaciones: Publimex, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 105,114.00
Reserva legal	\$ 1,684.80
Actualización del capital	\$ 332,852.40
Resultado de ejercicios anteriores	-\$ 12,218.40
Resultado del ejercicio	\$ 3,123.60
No hubo aportación	\$ -
Disminución	\$ 1,500.00
Incremento	\$ 808,407.60
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 3,123.60
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 211,986.00

Ejercicio 5

Especificaciones: Constructora Azteca, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 109,493.75
Reserva legal	\$ 1,755.00
Actualización del capital	\$ 346,721.25
Resultado de ejercicios anteriores	-\$ 12,727.50
Resultado del ejercicio	\$ 3,253.75
No hubo aportación	\$ -
Disminución	\$ 301.25
Incremento	\$ 842,091.25
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 3,253.75
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 220,818.75

Ejercicio 6

Especificaciones: El Cisne, G, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 113,873.50
Reserva legal	\$ 11,825.20
Actualización del capital	\$ 360,590.10
Resultado de ejercicios anteriores	-\$ 13,236.60
Resultado del ejercicio	\$ 3,383.90
No hubo aportación	\$ -
Disminución	\$ 5,513.30
Incremento	\$ 875,774.90
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 3,383.90
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 229,651.50

Ejercicio 7

Especificaciones: Musicoterapia, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 118,253.25
Reserva legal	\$ 1,895.40
Actualización del capital	\$ 374,458.95
Resultado de ejercicios anteriores	-\$ 13,745.70
Resultado del ejercicio	\$ 3,514.05
No hubo aportación	\$ -
Incremento	\$ 5,725.35
Disminución	\$ 209,458.55
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 3,514.05
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 238,484.25

Ejercicio 8

Especificaciones: Tic Tac, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Variaciones en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 122,633.00
Reserva legal	\$ 1,965.60
Actualización del capital	\$ 388,327.80
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 14,254.80
Resultado del ejercicio	\$ 3,644.20
No hubo aportación	\$ -
Incremento	\$ 5,937.40
Incremento	\$ 943,142.20
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 3,644.20
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 247,317.00

Ejercicio 9

Especificaciones: La Constancia, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 91,974.75
Reserva legal	\$ 1,474.20
Actualización del capital	\$ 291,245.85
Resultado de ejercicios anteriores	-\$ 10,691.10
Resultado del ejercicio	\$ 2,733.15
No hubo aportación	\$ -
Incremento	\$ 4,453.05
Incremento	\$ 707,356.65
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 2,733.15
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 185,487.75

Ejercicio 10

Especificaciones: Vinos Internacionales, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 113,873.50
Reserva legal	\$ 1,825.20
Actualización del capital	\$ 360,590.10
Resultado de ejercicios anteriores	-\$ 13,236.60
Resultado del ejercicio	\$ 3,383.90
No hubo aportación	\$ -
Incremento	\$ 5,513.30
Incremento	\$ 875,774.90
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 3,383.90
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 229,651.50

Ejercicio 11

Especificaciones: Aparatos Electrodomésticos, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 140,152.00
Reserva legal	\$ 12,246.40
Actualización del capital	\$ 443,803.20
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 16,291.20
Resultado del ejercicio	\$ 4,164.80
No hubo aportación	\$ -
Disminución	\$ 6,785.60
Incremento	\$ 1,077,876.80
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 4,164.80
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 282,648.00

Ejercicio 12

Especificaciones: Celestial, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 135,772.25
Reserva legal	\$ 2,176.20
Actualización del capital	\$ 429,934.35
Resultado de ejercicios anteriores	-\$ 15,782.10
Resultado del ejercicio	\$ 4,034.65
Aportación de	\$ 21,000.00
No hubo aportación	\$ -
Incremento	\$ 1,044,193.15
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 4,034.65
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 273,815.25

Ejercicio 13

Especificaciones: Postal Internacional, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades re-presentadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 120,881.10
Reserva legal	\$ 1,937.52
Actualización del capital	\$ 382,780.26
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 14,051.16
Resultado del ejercicio	\$ 3,592.14
No hubo aportación	\$ -
Incremento	\$ 5,852.58
Disminución	\$ 329,668.74
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 3,592.14
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 23,783.90

Ejercicio 14

Especificaciones: La Cosecha, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 153,291.25
Reserva legal	\$ 2,457.00
Actualización del capital	\$ 485,409.75
Resultado de ejercicios anteriores	-\$ 17,818.50
Resultado del ejercicio	\$ 4,555.25
Aportación de	\$ 12,500.00
Incremento	\$ 7,421.75
Incremento	\$ 1,178,927.75
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 4,555.25
Resultado determinado en el ejercicio	-\$ 39,146.25

Ejercicio 15

Especificaciones: Minerales Nacionales, S.A. de C.V., redondeo a dos decimales, moneda en curso legal, unidades representadas en miles de pesos, Estado de Cambios en el Capital Contable por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Concepto	Importe inicial
Capital social	\$ 155,919.10
Reserva legal	\$ 2,499.12
Actualización del capital	\$ 493,731.06
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 418,123.96
Resultado del ejercicio	\$ 4,633.34
No hubo aportación	\$ -
Incremento	\$ 7,548.98
Disminución	\$ 199,137.94
Traspaso del resultado de ejercicio inicial por	\$ 4,633.34
Resultado determinado en el ejercicio	\$ 314,445.90

CONCLUSIONES

El uso de la tecnología en las prácticas fiscales promueve el desarrollo de capacidades y habilidades para dar solución inmediata a los casos prácticos en la elaboración de los estados financieros.

A los profesores es importante que al momento de estructurar los estados financieros promuevan el uso de la teoría especificada en las normas de información financieras, las reglas de presentación y reglas de valuación, acompañando al alumno en la estructura y especificando el fundamento normativo en su aplicación, el uso de las aplicaciones contenidas en esta obra son de ayuda no resuelve por si solo el ejercicio y sino como herramienta portátil sirve como guía didáctica y apoyo de trabajo para cumplir con el objetivo del programa académico.

Se recomienda que uno o dos ejercicios de cada uno de los estados sean resueltos con el apoyo y guía del profesor donde se muestre la aplicación normativa y la aplicación del juicio profesional para su estructura, es importante la utilización de las herramientas tecnológicas con la intención de reforzar el aprendizaje.

A los alumnos se le recomienda que utilicen las herramientas con responsabilidad con la finalidad de recordar los conceptos contenidos en la información financiera, estudiar o prepararse para realizar un examen, consultar las diferentes partidas o rubros que conforman a la información financiera.