

ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS

LCP MF MIGUEL ALARCON DIAZ

JULIO 2023

Para
presentar su
declaración



CONTAR CON FIEL



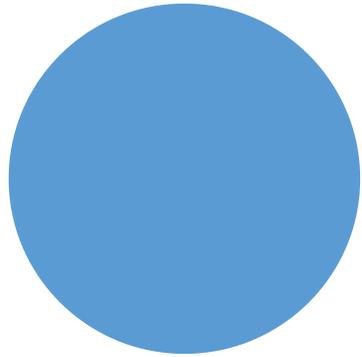
ACCESO A INTERNET
EN LA PAGINA DEL SAT



TENER LISTA TU
CONTABILIDAD



TENER LISTO TUS
PAPELES DE TRABAJO



Muy importante

Tener tu declaración
anual de 2021 a la mano

Para presentar su declaración 2023

INDISPENSABLE:

- SABER IMPUESTOS

- SABER NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA

- SABER CONTROLAR SUS EMOCIONES



Personas

Empresas

Nuevos contribuyentes

Residentes en el extranjero

Buscar



Trámites y servicios
Para personas morales



gob.mx

Buzón Tributario



Declaraciones



Factura
electrónica



Inscripción y
actualización



Adeudos
fiscales



Devoluciones y
compensaciones



Otros trámites
y servicios



Comercio
exterior

Inicio > Declaraciones > Declaración Anual de personas morales en el Servicio de Declaraciones y Pagos

Declaración Anual de personas morales en el Servicio de Declaraciones y Pagos

< Volver



Favoritos



Descargar



Enviar



Imprimir

Declaración: Anuales

Ejercicio: Todos

Te ayudamos



Te sirve para presentar tu declaración anual del ISR de personas morales.

¿Quiénes lo presentan?

Personas morales.

¿Cuándo se presenta?

En el mes de marzo del año siguiente que declaras.

Periodicidad

Anual

Obligación a cumplir

MarcaSAT: 01 (55) 627 22 728



Asistencia
por internet

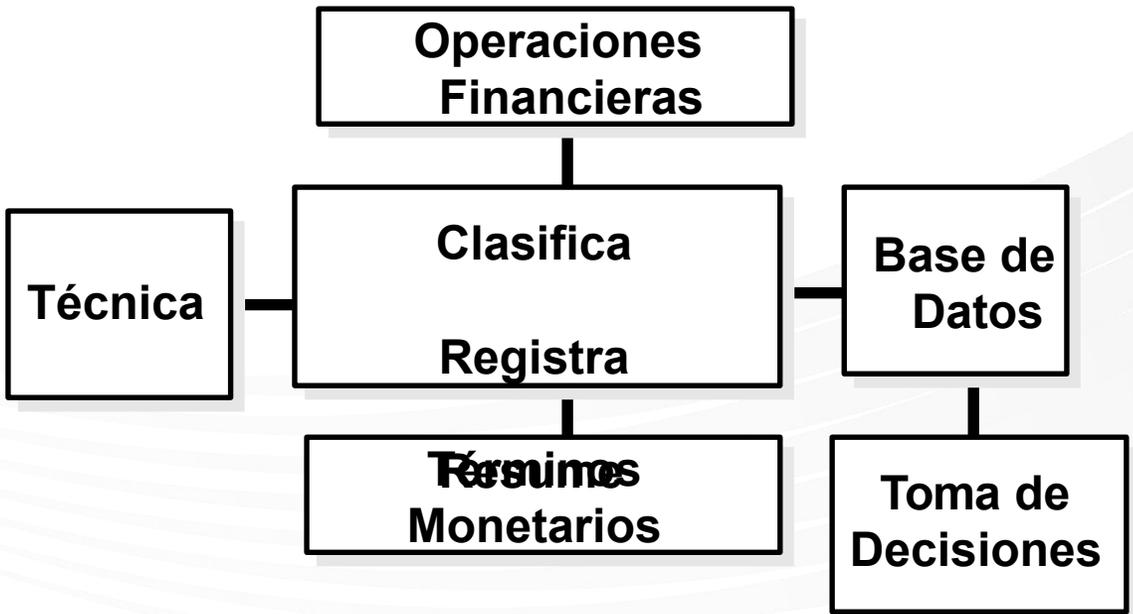


Orientación
telefónica



Contacto
Aduanas

CONTABILIDAD



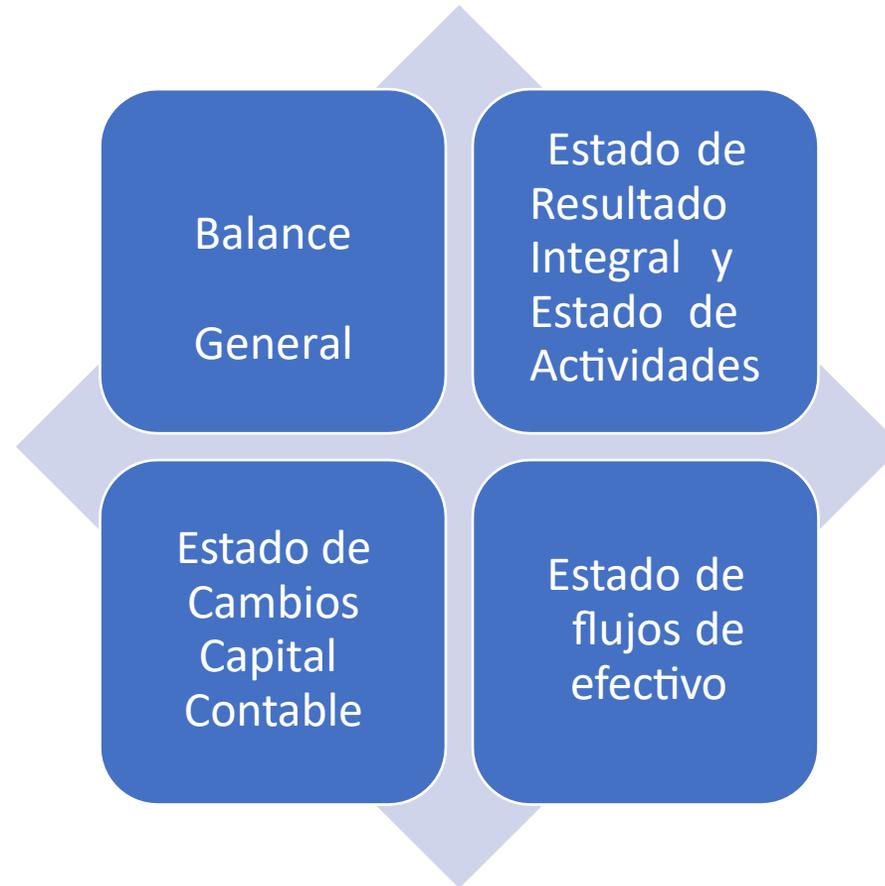
ESTADOS FINANCIEROS EN LA DECLARACIÓN ANUAL

Balance
General

Estado de
Resultado
Integral y
Estado de
Actividades



ESTADOS
FINANCIEROS
BASICOS
NIF A-5





Formulario no concluido

Formularios no enviados. Continúa con la captura y envío de tu declaración.	Fecha y hora de creación	Fecha y hora de última actualización	
2022 - Normal / Del Ejercicio	13 / 1 / 2023 10:28 AM	13 / 1 / 2023 10:41 AM	

INICIAR UNA NUEVA FORMA

Cuentas con un plazo de 30 días para concluir y enviar tu declaración, transcurrido dicho plazo la misma será eliminada.

Para el pre llenado de tu declaración anual, el Servicio de Administración Tributaria cuenta con la siguiente información:

- Pagos provisionales y entero de retenciones con fecha de corte: 23/01/2023
- Precarga de la declaración anual inmediata anterior: 24/01/2023
- CFDI's de nómina con fecha de corte: 16/01/2023

ACEPTAR



Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Captura tus ingresos y deducciones autorizadas, así como los otros datos para la determinación del impuesto.
3. En caso de haber obtenido ingresos que estén sujetos a regímenes preferentes, captura la información solicitada de los ingresos y el impuesto correspondiente.
4. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "Vista previa".
5. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar".
6. Después del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.



ISR personas morales



Estados financieros

Total a pagar:

ANUAL L 2021

Estados financieros

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Estado de Resultados Balance Conciliación Contable Fiscal

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

	PARTES RELACIONADAS	PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
Ventas y/o servicios nacionales	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ventas y/o servicios extranjeros	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas nacionales	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas al extranjero	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ingresos netos	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Inventario inicial	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Compras netas nacionales	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Compras netas de importación	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ANUAL L 2022

Estados financieros

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Situación Financiera 74 Resultados Flujo de Efectivo Cambios en el Capital Contable Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

ACTIVO			
	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021
ACTIVO A CORTO PLAZO			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Instrumentos financieros de negociación	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cuentas y documentos por cobrar	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Deudores diversos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Estimación de cuentas incobrables	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Impuesto por recuperar	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Inventarios	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pagos anticipados	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Activos disponibles para venta	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Total de Activo a corto plazo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Estados financieros

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Situación Financiera **74**

Resultados

Flujo de Efectivo

Cambios en el Capital Contable

Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

ACTIVO

ACTIVO A CORTO PLAZO

Efectivo y equivalentes de efectivo
Instrumentos financieros de negociación
Clientes
Cuentas y documentos por cobrar
Deudores diversos
Estimación de cuentas incobrables
Impuesto por recuperar
Inventarios
Pagos anticipados
Activos disponibles para venta
Total de Activo a corto plazo

Notas



Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2021

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

Efectivo y equivalentes de efectivo

AGREGAR

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
----------	-----------------------	-----------------------	----------

Efectivo y equivalentes de efectivo

*Concepto

22

0

Ejercicio fis

Guardar Cancelar

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
----------	-----------------------	-----------------------	----------

CERRAR

- Selecciona
- ✓ Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales
 - Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero
 - Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales
 - Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido del extranjero
 - Cuentas de margen
 - Sin Efectivo y equivalentes de efectivo





Instrumentos financieros de negociación

*Concepto

- ✓ **Selecciona**
- Inversiones en valores con Instituciones nacionales
- Inversiones en valores con Instituciones extranjeras
- Inversiones permanentes en acciones nacionales
- Inversiones permanentes en acciones del extranjero
- Inversiones en instrumentos financieros negociables
- Inversiones en instrumentos financieros para cobrar o vender
- Sin Inversiones en valores con Instituciones**

Concepto

Cuentas y documentos por cobrar

*Concepto

- ✓ **Selecciona**
- Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas del extranjero
- Cuentas y documentos por cobrar a partes no relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por cobrar a partes no relacionadas del extranjero
- Deudores por reporto
- Préstamo de valores
- Instrumentos Financieros Derivados
- Sin Cuentas y documentos por cobrar

Concepto

Cientes

*Concepto

- ✓ **Selecciona**
- Cientes nacionales partes relacionadas
- Cientes extranjeros partes relacionadas
- Cientes nacionales partes no relacionadas
- Cientes extranjeros partes no relacionadas
- Cartera de crédito vigente
- Cartera de crédito vencida
- Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 1
- Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 2
- Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 3
- Estimación preventiva para riesgos crediticios
- Derechos de cobro adquiridos (neto)
- Sin Cientes

Concepto

Sin Cientes

Deudores diversos

*Concepto

- ✓ **Selecciona**
- Deudores diversos partes relacionadas nacionales
- Deudores diversos partes relacionadas del extranjero
- Deudores diversos partes no relacionadas nacionales
- Deudores diversos partes no relacionadas del extranjero
- Deudores por primas nacionales
- Deudores por primas del extranjero
- Sin Deudores diversos

Concepto



Inventarios

*Concepto

Selecciona

- Productos terminados
- Producción en proceso
- Materiales y materias primas
- Perdida por deterioro
- Mercancías en tránsito
- Estimación de obsolescencia
- Bienes adjudicados
- Estimación de bienes adjudicados
- Sin Inventarios

Concepto

Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo

*Concepto

Selecciona

- Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo de partes relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo de partes relacionadas extranjeras
- Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo de partes no relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo de partes no relacionadas extranjeras
- Sin Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo

Pagos anticipados

*Concepto

Selecciona

- Rentas pagadas por anticipado
- Anticipo a proveedores nacionales partes relacionadas
- Anticipo a proveedores extranjeros partes relacionadas
- Anticipo a proveedores nacionales partes no relacionadas
- Anticipo a proveedores extranjeros partes no relacionadas
- Pagos anticipados
- Impuestos pagados por anticipado
- Depósitos en garantía
- Seguros y fianzas pagados por anticipado
- Sin Pagos anticipados

Concepto

Propiedades, plantas y equipo

*Concepto

Selecciona

- Terrenos
- Construcciones
- Depreciación de construcciones
- Maquinaria
- Depreciación de maquinaria
- Equipo de Transporte
- Depreciación de equipo de transporte
- Mobiliario y Equipo
- Depreciación de mobiliario y equipo
- Equipo de Computo
- Depreciación de equipo de computo
- Sin Propiedades, plantas y equipo
- Mejoras a inmuebles arrendados

Concepto

Anticipo a proveedores

Anticipo a proveedores

*Concepto	<input checked="" type="checkbox"/> Selecciona Anticipo a proveedores nacionales a largo plazo (partes relacionadas) Anticipo a proveedores extranjeros a largo plazo (partes relacionadas) Anticipo a proveedores nacionales a largo plazo (partes no relacionadas) Anticipo a proveedores extranjeros a largo plazo (partes no relacionadas) Pagos anticipados Impuestos pagados por anticipado Depósitos en garantía Seguros y fianzas pagados por anticipado Sin Anticipo a proveedores
Concepto	

Activos intangibles

*Concepto	<input checked="" type="checkbox"/> Selecciona Activos intangibles Derechos de usufructo adquirido en el ejercicio Sin Activos intangibles
-----------	---

Proveedores

*Concepto	<input checked="" type="checkbox"/> Selecciona Proveedores nacionales partes relacionadas Proveedores del extranjero partes relacionadas Proveedores nacionales partes no relacionadas Proveedores del extranjero partes no relacionadas Sin Proveedores
-----------	---

Cuentas y documentos por pagar

*Concepto	<input checked="" type="checkbox"/> Selecciona Cuentas y documentos por pagar a partes relacionadas nacionales Cuentas y documentos por pagar a partes relacionadas del extranjero Cuentas y documentos por pagar a partes no relacionadas nacionales Cuentas y documentos por pagar a partes no relacionadas del extranjero Captación tradicional Préstamos interbancarios y de otros organismos Reservas técnicas (Riesgos en curso, obligaciones pendientes de cumplir, riesgos catastróficos) Otras reservas técnicas Sin Cuentas y documentos por pagar
Concepto	

La sesión está a punto de expirar

La sesión está a punto de expirar en 1 minuto 54 segundos

La sesión expira transcurridos 15 minutos de inactividad, para continuar con esta sesión pulse el botón **"Aceptar"**.

Para evitar que la sesión expire, se recomienda guardar continuamente su información.

ACEPTAR

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

ACTIVO				
	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
ACTIVO A CORTO PLAZO				
Efectivo y equivalentes de efectivo		0	0	CAPTURAR
Instrumentos financieros de negociación		0	0	CAPTURAR
Clientes		0	0	CAPTURAR
Cuentas y documentos por cobrar		0	0	CAPTURAR
Deudores diversos		0	0	CAPTURAR
Estimación de cuentas incobrables		0	0	
Impuesto por recuperar		0	0	
Inventarios		0	0	CAPTURAR
Pagos anticipados		0	0	CAPTURAR
Activos disponibles para venta		0	0	
Total de Activo a corto plazo		0	0	
ACTIVO A LARGO PLAZO				
Propiedades, plantas y equipo		0	0	CAPTURAR
Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo		0	0	CAPTURAR
Anticipo a proveedores		0	0	CAPTURAR
Crédito mercantil		0	0	

Estados financieros

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Situación Financiera

Resultados **46**

Flujo de Efectivo

Cambios en el Capital Contable

Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2022

	Notas	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021
Ingresos Netos		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Total de materiales utilizados o comercializados		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Costo de ventas		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Costo de servicios		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Utilidad Bruta				<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pérdida Bruta				<input type="text"/>	<input type="text"/>
Gastos de operación		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Utilidad de operación				<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pérdida de operación				<input type="text"/>	<input type="text"/>
Resultado Integral de		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Estados financieros

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Situación Financiera

Resultados **46**

Flujo de Efectivo

Cambios en el Capital Contable

Conciliación

embre de 2022

tes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURA R
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURA R
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURA R
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURA R
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURA R
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURA R

Ingresos Netos



*Concepto	<input type="text" value="Selecciona"/>	*Partes Relacionadas	<input type="text"/>	*Partes No Relacionadas	<input type="text"/>
		Importe al 31 de diciembre de 2022	<input type="text"/>	Importe al 31 de diciembre de 2021	<input type="text"/>
		<input type="button" value="GUARDAR"/>	<input type="button" value="CANCELAR"/>		

Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021	Eliminar
----------	---------------------	------------------------	------------------------------------	------------------------------------	----------

Ingresos Netos

*Concepto	
Concepto	Partida
Sin Ingresos	Sin Ingresos Otros Ingresos

- ✓ Selecciona
- Ventas y/o servicios nacionales
- Ventas y/o servicios extranjeros
- Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales
- Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras
- Ingresos por intereses
- Gastos por intereses
- Estimación preventiva para riesgos crediticios
- Estimación preventiva para riesgos crediticios (Recuperaciones)
- Primas emitidas
- Primas cedidas

Y DE PRONTO...



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Ha ocurrido un error al procesar su última acción.

Si reporta este error, favor de indicar la siguiente referencia:

819ee547-db0b-4e5a-a033-9b9565db8262



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Declaración Anual de Personas Morales

RFC:

Versión 1.11.19 - 26/01/2023

Declaración: Normal / Ejercicio: 2022

Periodo: Del Ejercicio

Vencimiento: 31/03/2023

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

Estados financieros

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Situación Financiera

✓ Resultados

Flujo de Efectivo **1**

Cambios en el Capital Contable

Conciliación

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022

*Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

Selecciona

✓ Situación Financiera

✓ Resultados

✓ Flujo de Efectivo

Cambios en el Capital Contable

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022

*Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

Selecciona

✓ Indirecto

Directo





✓ Situación Financiera

✓ Resultados

Flujo de Efectivo **14**

Cambios en el Capital Contable

Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022

*Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

Indirecto

MÉTODO INDIRECTO

	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Pérdida antes de impuestos a la utilidad		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Partidas relacionadas con actividades de inversión		<input type="text" value="!"/>	<input type="text" value="!"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento		<input type="text" value="!"/>	<input type="text" value="!"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Suma de partidas		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Partidas relacionadas con actividades de operación		<input type="text" value="!"/>	<input type="text" value="!"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Flujos netos de efectivo de actividades de operación		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Actividades de inversión		<input type="text" value="!"/>	<input type="text" value="!"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión		<input type="text"/>	<input type="text"/>	



ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Actividades de inversión



CAPTURAR

Flujos netos de efectivo de actividades de inversión



Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento



ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Actividades de financiamiento



CAPTURAR

Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento



Efectos por cambios en el valor del efectivo



CAPTURAR

Total de efectos por cambios en el valor del efectivo



Incremento neto de efectivo y equivalente de efectivo



Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo



Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo



HISTORIA DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS
- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA SOBRE BASES DE EFECTIVO (B-11)
- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA (B-12)
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (NIF B-2)

1º de enero de 2008

El CINIF decidió sustituir el estado de cambios en la situación financiera como parte de los estados financieros básicos y establecer, en su lugar y de forma obligatoria, la emisión del **Estado de Flujos de Efectivo**.

RAZONES DEL CAMBIO

- Estado de cambios en la situación financiera (estado de cambios):
 - a) Muestra los cambios en la estructura financiera de la entidad, los cuales pueden o no identificarse con la generación o aplicación de recursos en el periodo;
 - b) En un entorno inflacionario, no se eliminan los efectos de la inflación del periodo reconocidos en los estados financieros; y
 - c) Se presenta en unidades monetarias de poder adquisitivo de la fecha de cierre del periodo.
- Estado de flujos de efectivo:
 - a) Muestra las entradas y salidas de efectivo que representan la generación o aplicación de recursos de la entidad durante el periodo;
 - b) En un entorno inflacionario, antes de presentar los flujos de efectivo en unidades monetarias de poder adquisitivo de la fecha de cierre del periodo, se eliminan los efectos de la inflación del periodo reconocidos en los estados financieros



ASPECTOS GENERALES

- Con base en la NIF A-3, el estado de flujos de efectivo es un estado financiero básico que:
 - Muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo de la entidad en el periodo
 - Las cuales son clasificados actividades de:
 - Operación
 - Inversión
 - Financiamiento.

ASPECTOS GENERALES

- El usuario general de los estados financieros está interesado en conocer cómo la entidad **genera y utiliza el efectivo** y los equivalentes de efectivo, independientemente de la naturaleza de sus actividades.
- Básicamente, las entidades necesitan efectivo para realizar sus operaciones, pagar sus obligaciones y, en caso de entidades lucrativas, pagar rendimientos a sus propietarios.

ASPECTOS GENERALES

- La importancia del estado de flujos de efectivo radica no sólo en el hecho de dar a conocer el impacto de las operaciones de la entidad en su efectivo
 - Su importancia también radica en dar a conocer el origen de los flujos de efectivo generados y el destino de los flujos de efectivo aplicados.
 - Por ejemplo, una entidad pudo haber incrementado de manera importante en el periodo su saldo de efectivo y equivalentes de efectivo
 - **Si el efectivo *no es lo mismo que dichos flujos favorables provengan de las actividades de operación, a que provengan de un financiamiento***
 - Para cubrir la necesidad respecto de esta información, el estado de flujos de efectivo está clasificado en actividades de operación, de inversión y de financiamiento.
- 

ASPECTOS GENERALES

- El estado de flujos de efectivo, junto con los demás estados financieros básicos, proporciona información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos y pasivos de la entidad y en su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia)
- Así mismo, permite evaluar la capacidad de la entidad para modificar los importes y periodos de cobros y pagos con el fin de adaptarse a las circunstancias y a las oportunidades de generación y aplicación de fondos, mismas que suelen cambiar constantemente.

ASPECTOS GENERALES

- La información histórica sobre flujos de efectivo se usa como indicador del importe, del momento de la generación y de la probabilidad de los flujos de efectivo futuros
- La información sobre flujos de efectivo históricos también es útil para confirmar en el momento actual, las predicciones hechas en el pasado respecto de los flujos de efectivo futuros.



ASPECTOS GENERALES

- Finalmente, es importante mencionar que con base en la NIF A-2, Postulados básicos
 - Mientras el estado de resultado integral muestra las operaciones de la entidad que se devengaron en el periodo
 - El estado de flujos de efectivo presenta las operaciones que se realizaron en el mismo periodo.

OBJETIVOS



Evaluar la capacidad de la empresa para generar recursos



Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones



Evaluar los cambios en la situación financiera derivados de transacciones de inversión y financiamiento



Evaluar y conocer las razones de las diferencias entre la utilidad antes de impuestos y los recursos de operación

ESTRUCTURA

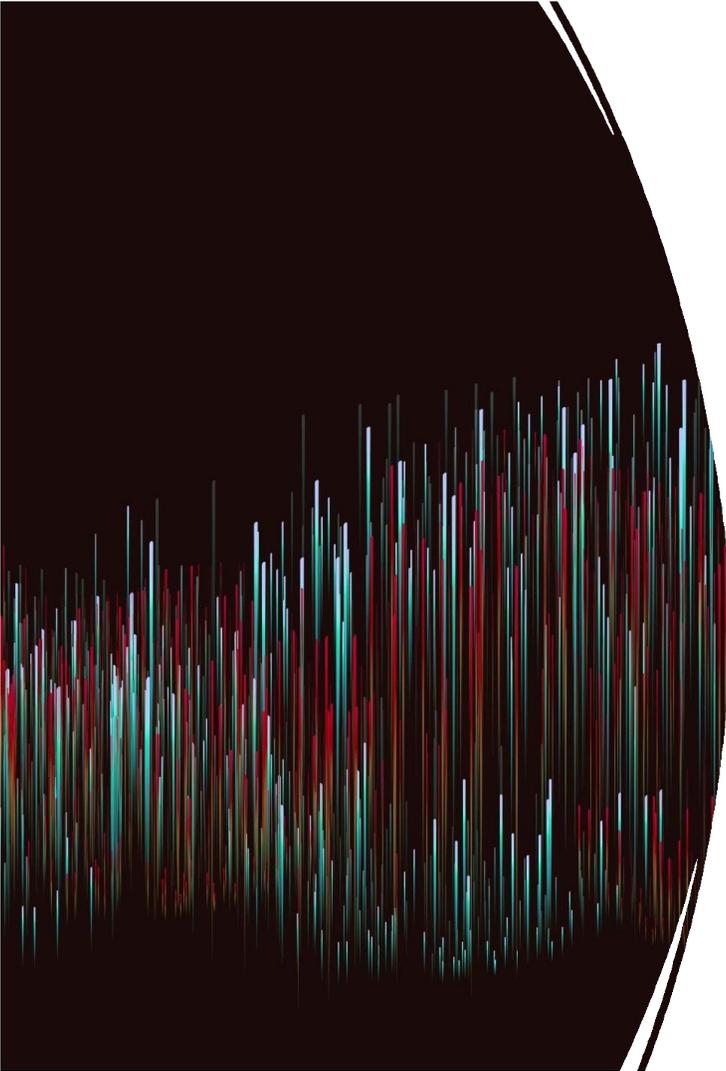
- La entidad debe excluir del estado de flujos de efectivo, todas las operaciones que no afectaron los flujos de efectivo.
- Algunos ejemplos de estas operaciones son:
 - Adquisición a crédito de propiedades, planta y equipo; por ejemplo, adquisición a través de esquemas de arrendamiento capitalizable y otro tipo de financiamientos similares
 - Fluctuaciones cambiarias devengadas no realizadas
 - Efectos por reconocimiento del valor razonable
 - Conversión de deuda a capital y distribución de dividendos en acciones
 - Adquisición de un negocio con pago en acciones
 - Pagos en acciones a los empleados
 - Donaciones o aportaciones de capital en especie
 - Operaciones negociadas con intercambio de activos
 - Creación de reservas y cualquier otro traspaso entre cuentas de capital contable





ESTRUCTURA

- La entidad debe clasificar y presentar los flujos de efectivo, según la naturaleza de los mismos, en actividades:
 - De operación
 - De financiamiento
 - De inversión
- Para clasificar un flujo de efectivo en alguna de las categorías antes mencionadas, debe atenderse a su sustancia económica y no a la forma que se utilizó para llevarla a cabo.



ESTRUCTURA

- La estructura del estado de flujos de efectivo debe incluir los rubros siguientes:
 - Actividades de operación
 - Actividades de inversión
 - Actividades de financiamiento,
 - Incremento o disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo,
 - Efectos por cambios en el valor del efectivo
 - Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo
 - Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo



ESTRUCTURA

- Dentro de cada grupo de actividades, como norma general, la entidad debe presentar los flujos de efectivo en términos brutos mostrando los principales conceptos de los distintos cobros y pagos; no obstante, dichos flujos pueden presentarse en términos netos cuando se refieran a:

ESTRUCTURA

- Cobros y pagos procedentes de partidas en las que su rotación es rápida, su vencimiento es a corto plazo y son tal cantidad de operaciones en el periodo, que sería impráctico presentarlas por separado



ESTRUCTURA

- Cobros y pagos en efectivo por cuenta de clientes, siempre y cuando los flujos de efectivo reflejen la actividad con el cliente como tal, sin incluir otras actividades de éste con la entidad. Es decir, la entidad debe presentar los flujos de efectivo derivados de la cobranza a clientes, netos de los descuentos o rebajas efectuados. Sin embargo, si dicho cliente es también su proveedor, debe presentar, por una parte, los flujos de efectivo relativos a sus operaciones como cliente y, en forma separada, debe mostrar los flujos de efectivo asociados con la proveeduría de bienes o servicios



ESTRUCTURA

- Pagos y cobros en efectivo por cuenta de proveedores, siempre y cuando los flujos de efectivo reflejen la actividad con el proveedor como tal, sin incluir otro tipo de actividades de éste con la entidad.



Actividades de Operación

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación:

- Son un indicador de la medida en la que estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para mantener la capacidad de operación de la entidad
- Para efectuar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiamiento
- Para pagar financiamientos y dividendos.

Son los que se derivan de las operaciones que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad

Flujo de efectivo generado por o destinado a la operación

Ventas de contado

Cobro de ventas a crédito efectuadas a clientes

Compras de contado

Pago a proveedores por mercancía adquirida

Pago de sueldos a empleados

Pago de todos los gastos relativos a la operación del negocio

Pago de impuestos



Actividades de Inversión

- Los flujos de efectivo relacionados con actividades de inversión:
 - Representan la medida en que la entidad ha canalizado recursos, esencialmente, hacia partidas que generarán ingresos y flujos de efectivo en el mediano y largo plazo.

Flujo de efectivo destinado a o proveniente de actividades de inversión



Compra y venta de inmuebles, maquinaria, equipo y otros activos productivos



Adquisición, construcción y venta de bienes inmuebles, maquinaria y equipo



Adquisición de acciones de otras empresas con carácter de permanente



Prestamos otorgados por la empresa a terceras personas



Cualquier otra inversión o desinversión de carácter permanente o de largo plazo



Actividades de Financiamiento

En esta sección se muestran los flujos de efectivo destinados a cubrir las necesidades de efectivo de la entidad como consecuencia de compromisos derivados de sus actividades de operación e inversión.

Asimismo, también se muestra la capacidad de la entidad para restituir a sus acreedores financieros y a sus propietarios, los recursos que canalizaron en su momento a la entidad y, en su caso, para pagarles rendimientos.



Flujo de efectivo destinado proveniente de actividades de financiamiento

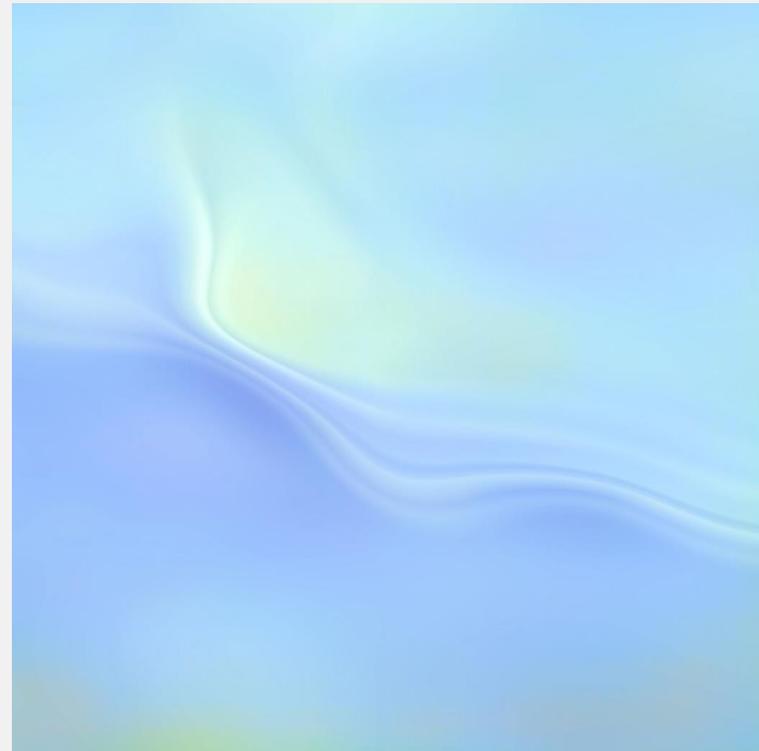
Créditos recibidos a corto y largo plazo,
diferentes de los relacionados con la operación

Reembolsos de capital

Dividendos pagados, excepto los dividendos en
acciones

Pagos de intereses

Aportaciones de los accionistas



Efectivo al principio del periodo

- Corresponde al saldo de efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el balance general del final del periodo anterior
 - El cual debe incluir el efectivo y equivalentes de efectivo, restringidos
 - El efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo deben presentarse en un renglón específico dentro del estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación con el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo actual.



Efectivo al final del periodo

- Debe determinarse por la suma algebraica de los rubros:
 - Incremento o disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo
 - Efectos por cambios en el valor del efectivo
 - Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo
- Dicha suma debe corresponder al saldo del efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el estado de posición financiera al final del periodo incluyendo el saldo del efectivo y equivalentes de efectivo, restringidos

Estado de Fujos de Efectivo

Utilidad Neta antes de Impuestos

+(-) Partidas que no requieren recursos
(virtuales)

+(-) Aumento o disminución de clientes,
proveedores, inventarios

= Flujo Neto de efectivo generados por
actividades de operación

+(-) Aumento o disminución prestamos
a acreedores diversos, bancarios

= Flujo Neto de efectivo generados por
actividades de financiamiento

+(-) Aumento o disminución de terrenos,
maquinaria y equipo

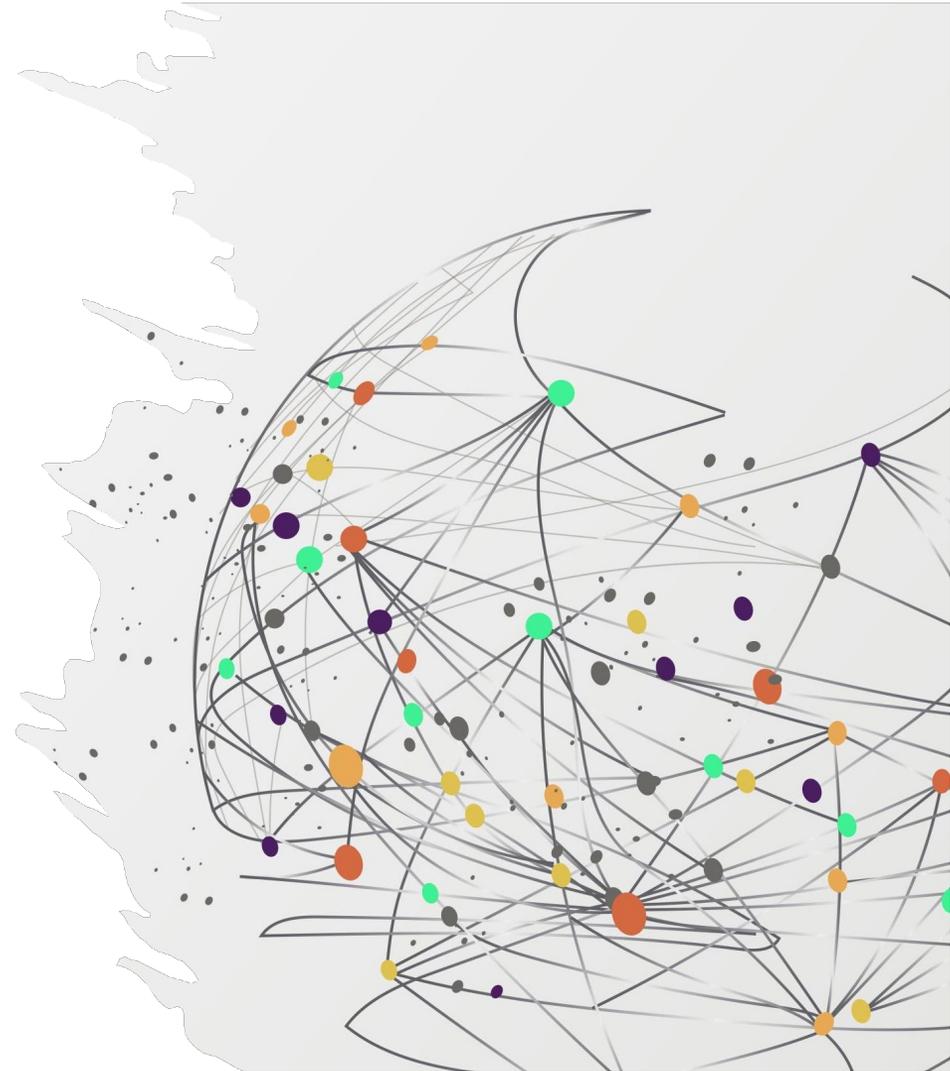
= Flujo Neto de efectivo generados por
actividades de inversión

+ Efectivo al principio del periodo

= Efectivo al final del periodo

Metodología

- **Método directo** - según el cual deben presentarse por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos



Metodología

- **Método indirecto** - según el cual, preferentemente, se presenta en primer lugar la utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad o, en su caso, el cambio neto en el patrimonio contable; dicho importe se ajusta por los efectos de operaciones de periodos anteriores cobradas o pagadas en el periodo actual y, por operaciones del periodo actual de cobro o pago diferido hacia el futuro; asimismo, se ajusta por operaciones y que están asociadas con las actividades de inversión o de financiamiento



Metodología

Se determinan las diferencias entre los distintos rubros del balance inicial y final, clasificados según la estructura de este informe financiero.

Se parte de la utilidad o pérdida neta antes de impuestos

Aquellos movimientos que sólo representan traspasos y no modifiquen la estructura financiera, deberán compensarse entre sí, y no presentarse en este estado.

Metodología

No hay como regresar
a lo clásico

No hay como regresar
al origen y aplicación
de los recursos

REGLAS GENERALES

ACTIVO	AUMENTA	APLICACIÓN
	DISMINUYE	ORIGEN
PASIVO	AUMENTA	ORIGEN
	DISMINUYE	APLICACIÓN
CAPITAL	AUMENTA	ORIGEN
	DISMINUYE	APLICACIÓN

REGLAS GENERALES

ACTIVO	DEUDORA	AUMENTA	APLICACIÓN
		DISMINUYE	ORIGEN
PASIVO	ACREEDORA	AUMENTA	ORIGEN
		DISMINUYE	APLICACIÓN
CAPITAL	ACREEDORA	AUMENTA	ORIGEN
		DISMINUYE	APLICACIÓN

REGLAS GENERALES

NOMBRE	CUENTA DE	NATURALEZA	SI AUMENTA	SI DISMINUYE
CAJA				
PROVEEDORES				
INVENTARIOS				
CLIENTES				
TERRENO				
EDIFICIO				
DEP. ACUM. DE EDIFICIO				
ACREEDORES DIVERSOS				
IMPUESTOS POR PAGAR				
CAPITAL SOCIAL				

REGLAS GENERALES

NOMBRE	CUENTA DE	NATURALEZA	SI AUMENTA	SI DISMINUYE
CAJA	ACTIVO	DEUDORA	APLICACIÓN	ORIGEN
PROVEEDORES	PASIVO	ACREEDORA	ORIGEN	APLICACIÓN
INVENTARIOS	ACTIVO	DEUDORA	APLICACIÓN	ORIGEN
CLIENTES	ACTIVO	DEUDORA	APLICACIÓN	ORIGEN
TERRENO	ACTIVO	DEUDORA	APLICACIÓN	ORIGEN
EDIFICIO	ACTIVO	DEUDORA	APLICACIÓN	ORIGEN
DEP. ACUM. DE EDIFICIO	COM. ACTIVO	ACREEDORA	ORIGEN	APLICACIÓN
ACREEDORES DIVERSOS	PASIVO	ACREEDORA	ORIGEN	APLICACIÓN
IMPUESTOS POR PAGAR	PASIVO	ACREEDORA	ORIGEN	APLICACIÓN
CAPITAL SOCIAL	CAPITAL	ACREEDORA	ORIGEN	APLICACIÓN
RESERVA LEGAL	CAPITAL	ACREEDORA	ORIGEN	APLICACIÓN
UTILIDAD DEL EJERCICIO	CAP ACREEDORA	ACREEDORA	ORIGEN	APLICACIÓN
PERDIDA DEL EJERCICIO	CAP DEUDORA	DEUDORA	APLICACIÓN	ORIGEN

REGLAS GENERALES

CUENTAS DE	NATURALEZA	SI AUMENTA	SI DISMINUYE
ACTIVO	DEUDORA	APLICACIÓN	ORGEN
PASIVO	ACREEDORA	ORGEN	APLICACIÓN
CAPITAL	ACREEDORA	ORGEN	APLICACIÓN

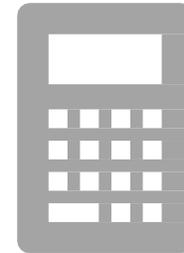
Diferencias en el Balance General

CUENTA	2020	2019	AUMENTO (DISMINUCIO N)	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO	150,000	200,000	(50,000)	50,000	
PASIVO	75,000	50,000	25,000	25,000	
CAPITAL	75,000	150,000	(75,000)		75,000
	150,000	200,000	(50,000)	75,000	75,000

SITUACIONES ESPECIALES



ACTIVOS FIJOS



CAPITAL CONTABLE

ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS FIJOS	2020	2019	AUMENTO (DISMINUCI ON)
EDIFICIO	150,0 00	125,0 00	25,000
MAQUINARIA Y EQUIPO	35,0 00	45,0 00	(10,000)
TOTAL DEL ACTIVO	185,0 00	170,0 00	15,0 00
DEP ACUM EDIFICIO	71,2 50	70,0 00	1,250
DEP ACUM MAQ Y EQUIPO	48,0 00	49,5 00	(1,500)
TOTAL DEL ACTIVO	119,2 50	119,5 00	(250)
	65,7	50,5	15,250

ANALISIS DE MOVIMIENTOS

CONCEPTO	EDIFICIO	MAQ. Y EQ.	TOTAL
ADICIONES	35,0 00	40,000. 0	75,0 00
RETIROS	10,0 00	50,000. 0	60,0 00
	25,0 00	(10,000)	15,0 00
CONCEPTO	DEPRECIACION ACUMULADA		
	EDIFICIO	MAQ. Y EQ.	TOTAL
ADICIONES	6,2 50	4,500 .0	10,7 50
RETIROS	5,0 00	6,000 0	11,00 0

CAPITAL CONTABLE

CONCEPTO	2020	2019	AUMENTO (DISMINUCION)
CAPITAL SOCIAL	100,000	100,000	-
UTILIDADES ACUMULADA	475,000	250,000	225,000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	500,000	350,000	150,000
CAPITAL CONTABLE	1,075,000	700,000	375,000

ANALISIS DE MOVIMIENTOS

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL PRINCIPIO	100,000	250,000	350,000	700,000
APLICACIÓN DE RESULTADOS		350,000	(350,000)	-
PAGO DE DIVIDENDOS		(125,000)		-
		0)		125,000
UTILIDAD DEL EJERCICIO			500,000	500,000
SALDO AL FINAL	100,000	475,000	500,000	1,075,000



“ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE” NIF B-4

Estados financieros

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

- ✓ Situación Financiera
- ✓ Resultados
- ✓ Flujo de Efectivo
- Cambios en el Capital Contable 33**
- Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Estado de Cambios en el Capital Contable

	Notas	Capital social	Utilidad neta	Utilidades acumuladas	Pérdida neta
Cambios en el capital en 2020					
Saldos al 01 de enero de 2021 ajustados		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cambios en el capital en 2021					
Saldos al 31 de diciembre de 2021		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cambios en el capital en 2022					
Saldos al 31 de enero de 2022		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Esta NIF
requiere
presentar en
forma
segregada en
el cuerpo del
estado de
cambios en el
capital
contable**

a) una conciliación entre los saldos iniciales y finales de los rubros que conforman el capital contable;

b) en su caso, los ajustes retrospectivos por cambios contables y correcciones de errores que afectan los saldos iniciales de cada uno de los rubros del capital contable;

c) presentar en forma segregada los movimientos de propietarios relacionados con su inversión en la entidad;

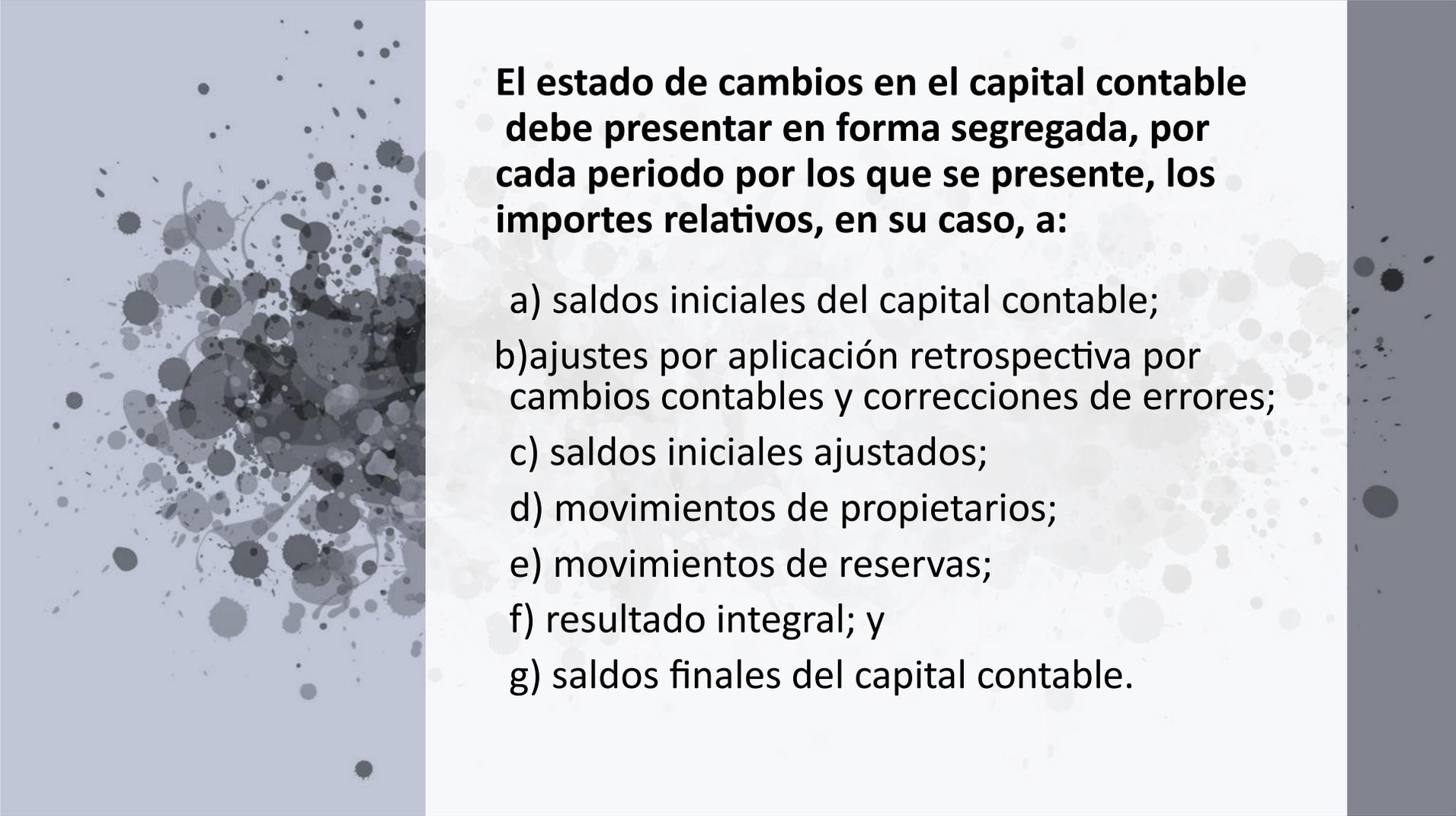
d) los movimientos de reservas;

e) el resultado integral en un solo renglón, pero desglosado en todos los conceptos que lo integran: utilidad o pérdida neta, otros resultados integrales, y la participación en los otros resultados integrales de otras entidades.

OBJETIVO

- El objetivo de esta Norma de Información Financiera (NIF) es establecer las normas generales para la presentación y estructura del estado de cambios en el capital contable, los requerimientos mínimos de su contenido y las normas generales de revelación, con el propósito de promover la comparabilidad de la información financiera entre distintas entidades.





El estado de cambios en el capital contable debe presentar en forma segregada, por cada periodo por los que se presente, los importes relativos, en su caso, a:

- 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.