



CAFICON M.R.
"CAPACITADORA FISCAL Y CONTABLE
HERNÁNDEZ Y ASOCIADOS"

Estado de Situación Financiera en Excel

Junio de 2023





CAFICON M.R.
"CAPACITADORA FISCAL Y CONTABLE
HERNÁNDEZ Y ASOCIADOS"

Generalidades del Estado de situación financiera

Generalidades del Estado de situación financiera

NIF B-6. Estado de situación financiera

Definición

- Estado financiero básico que muestra información relativa a los recursos y obligaciones financieros de la entidad a una fecha determinada.



Generalidades del Estado de situación financiera

NIF B-6. Estado de situación financiera

Conceptos asociados

ACTIVO



- Recurso identificado y controlado por la entidad y cuantificado monetariamente.
- Estos pueden proporcionar un beneficio económico futuro.
- Es todo lo que posee la empresa.

Generalidades del Estado de situación financiera

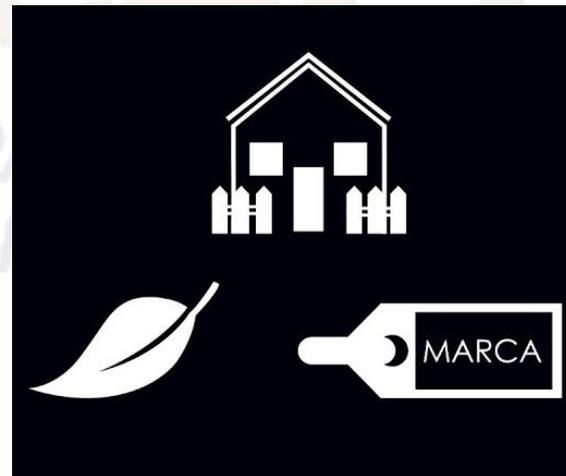
NIF B-6. Estado de situación financiera

Conceptos asociados

Activo a Corto plazo
(Circulantes)



Activo a Largo plazo
(No circulantes)



Activo Diferido
(PGAUSA)



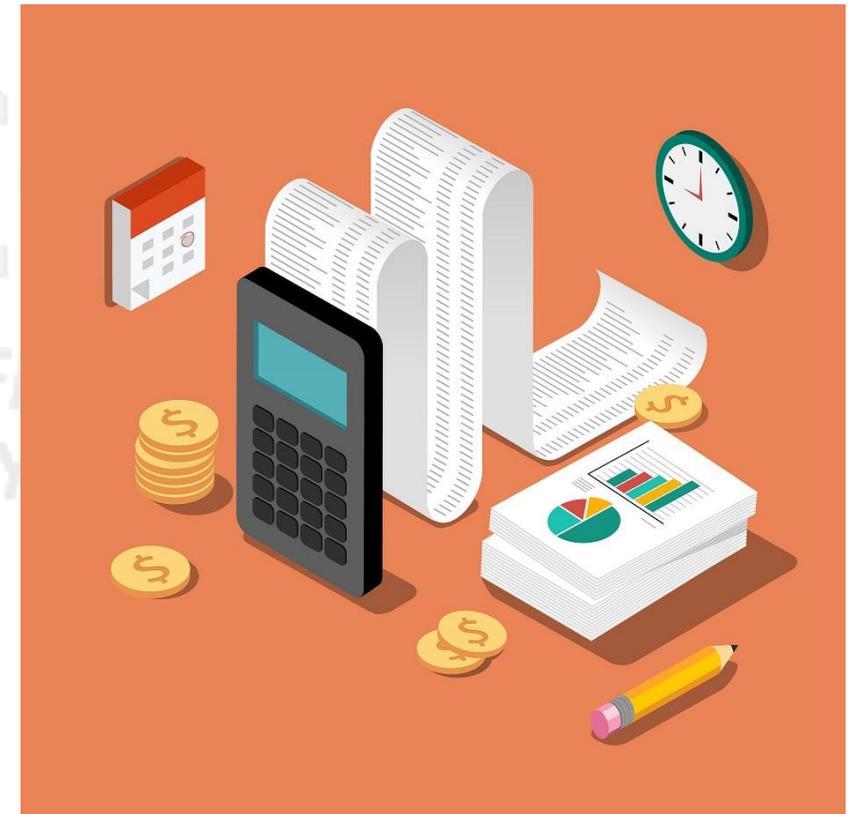
Generalidades del Estado de situación financiera

NIF B-6. Estado de situación financiera

Conceptos asociados

PASIVO

- Son obligaciones presentes de la entidad virtualmente ineludibles.
- Representan disminuciones futuras de recursos.



Generalidades del Estado de situación financiera

NIF B-6. Estado de situación financiera

Pasivo a Corto plazo
(Circulantes/Flotantes)



Conceptos asociados

Pasivo a Largo plazo
(No circulantes)



Generalidades del Estado de situación financiera

NIF B-6. Estado de situación financiera

Conceptos asociados

CAPITAL

- Valor residual de los activos de una entidad una vez que se deducen todos los pasivos.
- Es la parte del activo que pertenece a la empresa y a los socios.



Generalidades del Estado de situación financiera

NIF B-6. Estado de situación financiera

Capital contribuido



Conceptos asociados

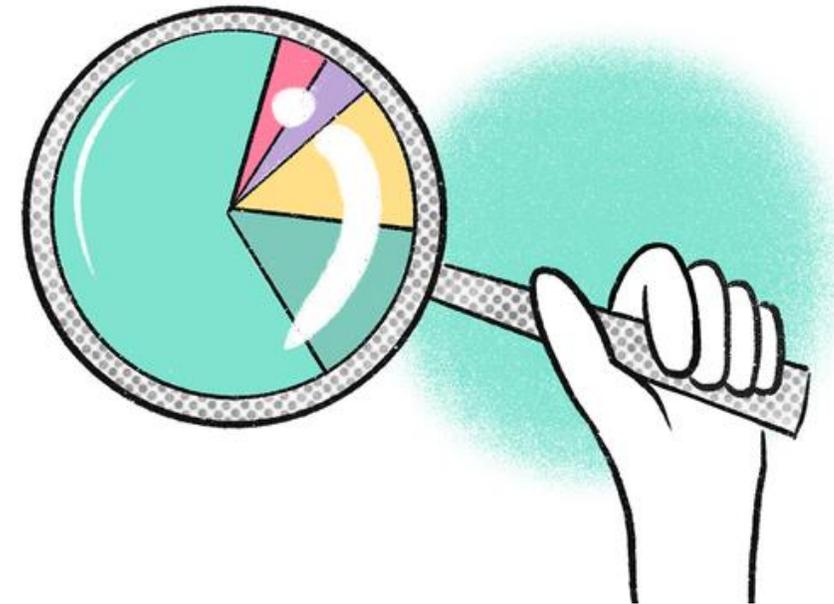
Capital ganado



Generalidades del Estado de situación financiera

Objetivos del Estado de situación financiera

- Mostrar información relativa a los recursos y obligaciones financieros de la entidad a una fecha determinada.
- Proporcionar elementos de juicio respecto al nivel de riesgo financiero, grado de solvencia, estabilidad financiera y liquidez de la entidad.



Generalidades del Estado de situación financiera

Características del Estado de situación financiera

Compreensivo

Presenta todas las actividades y operaciones de la empresa.

Consistente

La información es coherente y lógica.

Relevante

Muestra los aspectos principales del desempeño de la empresa.

Confiable

Es el reflejo fiel de la realidad de la empresa.

Comparable

Poder compararse con otros periodos para identificar tendencias.





CAFICON M.R.
"CAPACITADORA FISCAL Y CONTABLE
HERNÁNDEZ Y ASOCIADOS"

Estructura del Balance General

Estructura del Balance General

Elementos que lo componen

Rubros

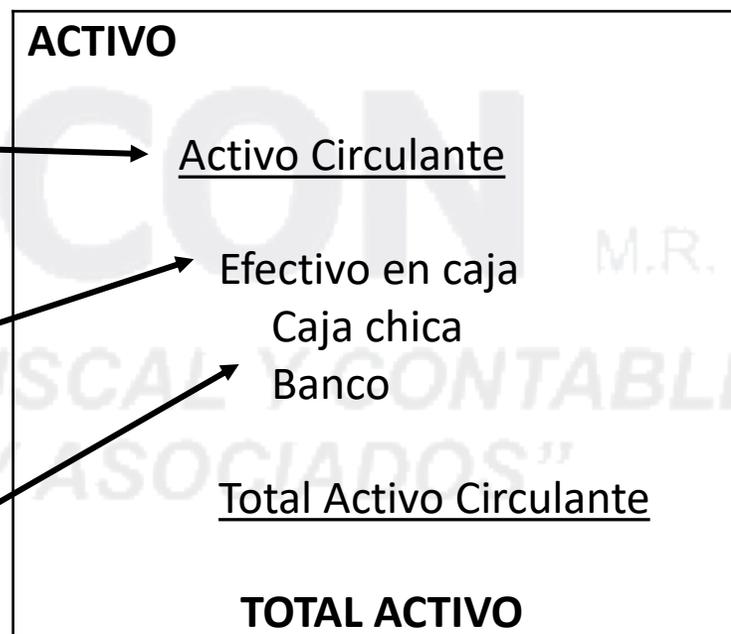
También llamado “Categorías”, definen cada una de las secciones dentro del Balance general, por ejemplo, Activo circulante, Pasivo a corto plazo, etc.

Clases

Cada uno de los subtipos dentro de una categoría.

Partidas

Unidades individuales dentro de cada clase.



Estructura del Balance General

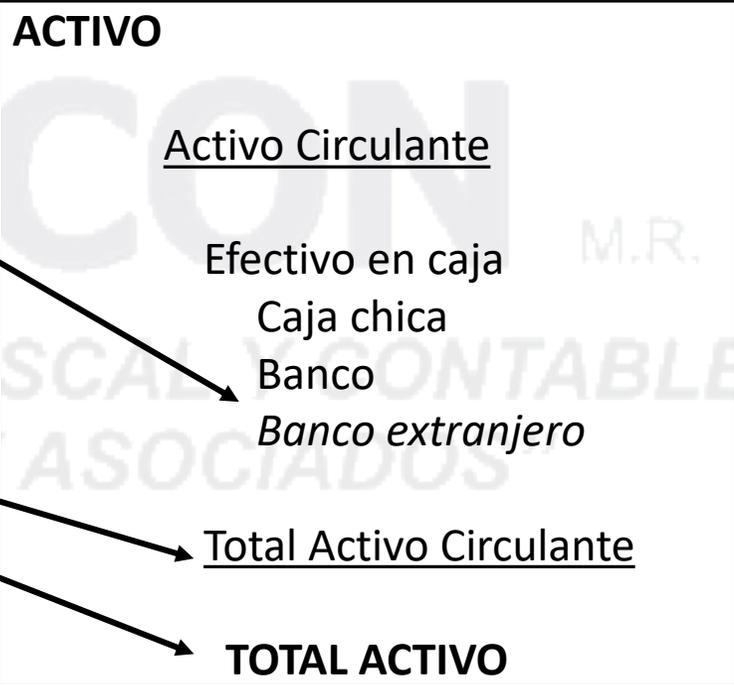
Elementos que lo componen

Componentes

Partidas Con características diferentes o especiales.

Niveles

Totales y subtotales por cada rubro y elemento principal.



Estructura del Balance General

Elementos que lo componen

Niveles

Deben existir niveles según proceda:

- Total (suma) de activos a corto plazo (circulantes)
- Total (suma) de activos a largo plazo (no circulantes)
- *Total (suma) de activos*
- Total (suma) de pasivos a corto plazo (circulantes)
- Total (suma) de pasivos a largo plazo (no circulantes)
- *Total (suma) de pasivos*



Estructura del Balance General

Elementos que lo componen

Niveles

Deben existir niveles según proceda:

- *Total (suma) de capital contable*, incluyendo la porción de la participación no controladora y la participación controladora
- **Total (suma) de pasivos y capital contable**, excepto cuando se utilice el formato de reporte



Estructura del Balance General

Elementos que lo componen

Rubros de activo a corto plazo

- Efectivo y equivalentes de efectivo (NIF C-1).
- Efectivo y equivalentes de efectivo restringidos (NIF C1).
- Inversiones a corto plazo (Boletín C-2).
- Cuentas y documentos por cobrar a clientes y otros, neto (Boletín C-3).
- Inventarios, neto (NIF C-4).
- Activos biológicos (Boletín E-1).
- Pagos anticipados y otros activos (NIF C-5).
- Activos de larga duración disponibles para su venta (Boletín C-15).
- Activos relacionados con operaciones discontinuadas (Boletín C-15).



Estructura del Balance General

Elementos que lo componen

Rubros de activo a corto plazo

- Activos por instrumentos financieros derivados y de cobertura (Boletín C-10).
- Obra ejecutada por aprobar (Boletín D-7).
- Impuestos a la utilidad a favor o por recuperar (NIF D-4).
- Partes relacionadas (NIF C-13).
- Inversión neta para el arrendador en arrendamientos capitalizables (Boletín D-5).



Estructura del Balance General

Elementos que lo componen

Rubros de activo a largo plazo

- Inventarios, neto (NIF C-4).
- Inversiones (Boletín C-2).
- Inversiones reconocidas bajo el método de participación (NIF C-7).
- Propiedades, planta y equipo (NIF C-6).
- Propiedades de inversión (Circular 55).
- Activos intangibles, excluyendo el crédito mercantil (NIF C-8).
- Activo neto proyectado de planes de beneficios a empleados (NIF D-3).
- Activos por instrumentos derivados y de cobertura (Boletín C-10).
- Efectivo y equivalentes de efectivo restringidos (NIF C1).



Estructura del Balance General

Elementos que lo componen

Rubros de activo a largo plazo

- Pagos anticipados y otros activos (NIF C-5).
- Activo por impuesto a la utilidad diferido (NIF D-4).
- Activo por participación de los trabajadores en la utilidad diferida (NIF D-3).
- Crédito mercantil (NIF B-7)



Estructura del Balance General

Elementos que lo componen

Rubros de pasivo a corto plazo

- Proveedores, pasivos acumulados y otras cuentas por pagar (Boletín C-9).
- Préstamos (de instituciones financieras y de otros acreedores) (Boletín C-9).
- Porción circulante de la deuda largo plazo (Boletín C-9).
- Pasivo por retención de efectivo y cobros por cuenta de terceros (Boletín C-9).
- Anticipos de clientes (Boletín C-9).
- Pasivo por impuesto a la utilidad causado (NIF D-4).
- Obra cobrada por ejecutar (Boletín D-7).
- Pasivos por instrumentos financieros derivados y de cobertura (Boletín C-10).
- Provisiones (Boletín C-9).



Estructura del Balance General

Elementos que lo componen

Rubros de pasivo a corto plazo

- Provisión de pérdidas sobre contratos de construcción (Boletín D-7).
- Partes relacionadas (NIF C-13).
- Pasivos relacionados con activos disponibles para su venta (Boletín C-15).
- Pasivos relacionados con operaciones discontinuadas (Boletín C-15).
- Otros pasivos a corto plazo (Boletín C-9)



Estructura del Balance General

Elementos que lo componen

Rubros de pasivo a largo plazo

- Deuda a largo plazo (Boletín C-9).
- Provisión de beneficios posteriores al empleo (NIF D-3).
- Obligaciones asociadas con el retiro de componentes de propiedades, planta y equipo (NIF C-18).
- Provisión por impuesto a la utilidad diferido (NIF D-4).
- Provisión por participación de los trabajadores en la utilidad diferida (NIF D-3).
- Pasivos por instrumentos derivados y de cobertura a largo plazo (Boletín C-10).
- Partes relacionadas (NIF C-13).
- Porción del pasivo convertible en capital (NIF C-12).
- Otros pasivos a largo plazo (Boletín C-9)



Estructura del Balance General

Elementos que lo componen

Rubros de capital contable

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



Estructura del Balance General

Formas de presentación

En forma de cuenta

Reporte en forma horizontal.

Presenta del lado izquierdo el Activo y del lado derecho el Pasivo y Capital

- En este formato el activo es igual a la suma del pasivo y del capital contable

Balance General

Empresa Caribeña, SA de CV
ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA NIF
al 31/12/2020
Cifras monetarias expresadas en pesos

ACTIVO		PASIVO	
<u>Activo circulante (a corto plazo)</u>		<u>Pasivo circulante (a corto plazo)</u>	
Bancos	\$ 165,379.72	Proveedores	\$ 18,734.10
Impuestos a favor	\$ 76,333.70	Acreedores diversos	\$ 891,118.10
Pagos provisionales	\$ 14,222.00	Impuestos y Derechos por Pagar	\$ 13,562.60
Impuestos acreditables por pagar	\$ 6,748.93	Impuestos Retenidos	\$ 21,692.64
Anticipo a proveedores	\$ 4,893.00	Suma pasivo circulante (a corto plazo)	\$ 945,107.44
Suma activo circulante (a corto plazo)	\$ 267,577.35		
<u>Activo no circulante (a largo plazo)</u>		<u>Pasivo no circulante (a largo plazo)</u>	
Equipo de transporte	\$ 180,673.04	Suma pasivo no circulante (a largo plazo)	\$ 0.00
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 8,336.16		
Equipo de cómputo	\$ 14,249.23	TOTAL PASIVO	\$ 945,107.44
Depreciación acumulada	-\$ 202,009.04		
Otros Activos No Circulantes	\$ 143,205.00	CAPITAL CONTABLE	
Suma activo no circulante (a largo plazo)	\$ 144,454.39	Capital social	\$ 19,500.00
		Resultado de Ejercicios Anteriores	-\$ 632,939.04
TOTAL ACTIVO	\$ 412,031.74	Resultado del ejercicio	\$ 80,363.34
		TOTAL CAPITAL	-\$ 613,439.04
		SUMA PASIVO Y CAPITAL CONTABLE	\$ 412,031.74



Estructura del Balance General

Formas de presentación

En forma de reporte

Reporte en forma vertical.

En primer lugar se presenta el activo, en segundo lugar se incluye el pasivo y en el tercero o último lugar se presenta el capital contable.

- En este formato el capital contable es igual a la diferencia entre el activo menos el pasivo.

Razón social de la entidad.
Balance general o Estado de situación financiera
Elaborado al 31 de diciembre del 2020.

Activo	
Activo Circulante	
Caja	11,000.00
Bancos	1,844,971.13
Clientes	301,154.21
I.V.A. Acreditable Diferido	206,966.01
I.V.A. Acreditable Pagado	-
Deudores Diversos	700.00
Anticipo De I.S.R.	96,222.18
Almacén	3,865,058.75
Anticipos Acreedores	30,778.68
Impuestos A Favor	25,320.22
Suma de activo circulante	6,380,771.18
Activo Fijo	
Equipo de transporte	676,724.14
Equipo de computo	58,727.09
Depreciación acumulada equipo de transporte	211,476.30
Depreciación acumulada equipo de computo	11,258.60
Suma de activo fijo	512,716.33
Otros activos	
Suma de otros activos	-
TOTAL DE ACTIVO	6,893,487.51
Pasivo	
Pasivo Corto plazo	
Proveedores	707,100.71
Acreedores Diversos	852,824.20
Impuestos Por Pagar	96,256.71
Provisión P.T.U	11,505.76
I.V.A. Causado Diferido	41,539.19
I.V.A. Causado Pagado	-
Suma de pasivo corto plazo	1,709,226.57
Pasivo Largo plazo	
Suma de pasivo largo plazo	-
Total de pasivo	1,709,226.57
Capital	
Capital social	500,000.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANT.	19,289.98
RESULTADO DEL EJERCICIO	144,113.77
APORTACIONES POR CAPITALIZAR	4,000,000.00
Resultados	559,437.17
Suma de capital	5,184,260.96
TOTAL DE PASIVO + CAPITAL	6,893,487.53
Notas:	
Elaborado por:	
Autorizado por:	





CAFICON M.R.

“CARPETA DE FISCAL Y CONTABLE
HERNANDEZ Y ASOCIADOS”

¡Gracias!

contacto@caficon.online

acenobio@sadcal.com.mx

