



307908

TECNOLÓGICO UNIVERSITARIO DE MÉXICO
ESCUELA DE CONTADURÍA

INCORPORADA A LA UNAM 3079-08

" INFLUENCIA DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
GENERALMENTE ACEPTADOS Y SU EJECUCIÓN EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS"

TESIS QUE PARA OBTENER EL
TÍTULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURÍA
PRESENTA:
CHÁVEZ RAMOS ELIACIT IGNACIO

DIRECTOR DE TESIS:
C.P. GUSTAVO RAÚL BAUTISTA VILLANUEVA.



MÉXICO, D.F.

2004



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

Dedicatorias:

A Dios.

Gracias a Dios por haberme dado salud,
inteligencia y capacidad para poder desarrollar
mis propósitos y así terminar mis proyectos profesionales.

A mis Padres.

Gracias por haberme dado la vida,
por apoyarme siempre en todo, por ayudarme
a cumplir mis sueños y por contribuir a realizar
mis metas personales.

A ustedes y a mis hermanos les dedico
el resultado de este trabajo, ya que el apoyo
y motivación que ustedes me dieron fue
fundamental para poder alcanzar este sueño.

Agradecimientos:

A la UNAM.

por ser la máxima casa de estudios, por
haberme permitido pertenecer a ella y haberme
llevado al logro del éxito que hoy me llena
de orgullo y satisfacción.

Al TUM.

Por ser el plantel en el cual cursé mis estudios
universitarios y por haber contribuido en mi
con conocimientos en la materia.

A Profesores.

Por transmitirme sus enseñanzas, sus conocimientos y
sus experiencias que de alguna manera contribuyeron
para alcanzar mis metas personales.

INDICE

INTRODUCCIÓN.	i
JUSTIFICACIÓN.	iii
CAPÍTULO I	
ASPECTOS GENERALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	1
1.1 ANTECEDENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	2
1.2 CONCEPTO DE ESTADOS FINANCIEROS.	3
1.2.1 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	5
1.2.2 IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	6
1.2.3 CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	7
1.2.4 LIMITACIONES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.	8
1.3 CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS.	9
1.4 GENERALIDADES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS.	11
1.4.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.	11
1.4.2 ESTADO DE RESULTADOS.	20
1.4.3 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.	24
1.4.4 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE.	27
1.5 USUARIOS DE LA INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	32
1.5.1 USUARIOS INTERNOS.	32
1.5.2 USUARIOS EXTERNOS.	33
1.6 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.	34
1.6.1 DEFINICIÓN.	34
1.6.2 OBJETIVO.	35
1.6.3 IMPORTANCIA.	36
1.7 LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA TOMA DE DECISIONES.	36
1.7.1 ASPECTOS FINANCIEROS.	36
1.7.2 ASPECTOS CONTABLES.	37

CAPÍTULO II

LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN EL PROCESO DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. 39

2.1	DEFINICIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.	40
2.2	ANTECEDENTES DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.	41
2.3	IMPORTANCIA DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.	43
2.4	OBJETIVO DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.	44
2.5	CLASIFICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.	45
2.5.1	SERIE A, PRINCIPIOS CONTABLES BÁSICOS.	45
2.5.2	SERIE B, PRINCIPIOS RELATIVOS A ESTADOS FINANCIEROS EN GENERAL.	51
2.5.3	SERIE C, PRINCIPIOS APLICABLES A PARTIDAS O CONCEPTOS ESPECÍFICOS.	58
2.5.4	SERIE D, PROBLEMAS ESPECIALES DE DETERMINACIÓN DE RESULTADOS.	65
2.5.5	SERIE E, REGLAS PARTICULARES PARA INDUSTRIAS ESPECIALIZADAS.	68
2.6	CIRCULARES.	69

CAPÍTULO III

ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. 71

3.1	PRINCIPIOS CONTABLES BÁSICOS.	72
3.2	PRINCIPIO DE ENTIDAD.	72
3.3	PRINCIPIO DE REALIZACIÓN Y PERIODO CONTABLE.	75
3.4	PRINCIPIO DE REVELACIÓN SUFICIENTE.	79
3.5	PRINCIPIO DE IMPORTANCIA RELATIVA.	83
3.6	PRINCIPIO DE COMPARABILIDAD.	87
3.7	PRINCIPIO DE DUALIDAD ECONÓMICA.	90
3.8	PRINCIPIO DE VALOR HISTÓRICO.	91
3.9	PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA.	92

CAPÍTULO IV

EJEMPLIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. 94

4.1	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.	95
4.2	ESTADO DE RESULTADOS.	98
4.3	ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.	101
4.4	ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE.	107
4.5	CASO PRÁCTICO GENERAL.	114
4.6	CONSIDERACIONES Y COMENTARIOS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.	134

CONCLUSIONES. 140

BIBLIOGRAFÍA

INTRODUCCIÓN

Debido a la cantidad de transacciones y operaciones comerciales que se generan diariamente en una empresa es considerable y necesario llevar un control adecuado de los recursos de que dispone la empresa, por lo que es relevante el requerimiento de información financiera capaz de informar con veracidad su contenido, de esta manera se podrá tener un control más estricto de los recursos de la empresa, por lo que es necesario generar información financiera bien integrada en los estados financieros, la cual contenga lineamientos y políticas contables que de alguna manera garanticen la credibilidad del contenido informativo en los estados financieros básicos.

Se visualizan ampliamente los principios contables básicos en las diferentes etapas de la unidad económica, a las operaciones que generan y a la información financiera resultante, que se refleja en los principales estados financieros.

Se enfatiza la importancia y aplicación de los principios básicos de contabilidad en el proceso operativo y cuantificable de la información, así mismo de los principios aplicables que identifican y delimitan a la unidad económica.

Dentro de este contexto se tratan aspectos referentes a conceptos y lineamientos que apoyan a la información financiera. Los lineamientos contables necesarios para solventar la información resultante en los estados financieros. Estos son los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicados a las operaciones contables y a la información presentada en los estados financieros, como es el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en la Situación Financiera y el Estado de Variaciones en el Capital Contable.

El propósito es verificar en que e tapa y de que manera se aplican los principios de contabilidad, con la finalidad de dar a conocer información financiera integrada útil y confiable a los usuarios.

En la aplicación de los principios se pretende facilitar la comprensión de las cifras expresadas en la información, y de apoyar las bases en la aplicación o realización de un análisis financiero que sea capaz de arrojar información que mejor satisfagan al interesado, con la finalidad de visualizar mejor la información referente a la situación financiera de una entidad, la solvencia y rentabilidad que esta tiene, para que los interesados puedan tomar decisiones convenientes.

En general se explican puntos principales en la información que contiene cada uno de los estados financieros básicos, para conocer mejor su integración y contenido y así tener un conocimiento general del estado.

En la información presente se establece la descripción del procedimiento que se debe seguir en la obtención de información financiera, así como los lineamientos y criterios aplicados en ella para conseguir expresar información útil y confiable para quienes requieren de ella.

Se enfatiza la importancia de los principios contables básicos en la información financiera que se refleja en los estados financieros ya que la aplicación de estos principios son relevantes en la preparación de los mismos

En la información relativa a los estados financieros básicos, se hace referencia a su estructura y contenido con la finalidad de dar a conocer mejor la información que en sus rubros se expresa y que la integran. Así como la influencia y los efectos que los principios de contabilidad provocan en las operaciones y en la información financiera exhibida en los estados financieros.

JUSTIFICACIÓN

El interés de realizar esta investigación tiene la finalidad de reunir y presentar lo más importante y sobresaliente de los principios contables básicos de manera clara y contundente en la información financiera ya que la intervención de estos en la información financiera, fortalecen las bases de la información financiera, con sus características propias.

La aplicación de los principios contables básicos en las diferentes fases de la información financiera es el objetivo que la investigación contempla como centro de la información, de igual manera sucede con los efectos que la aplicación provoca en las operaciones y resultados presentados en los estados financieros.

La influencia que estos principios contables tienen sobre la información son relevantes, ya que por lo general las operaciones y transacciones realizadas en una entidad se ejecutan bajo ciertos lineamientos contables necesarios para que la información que resulta sea clara y contundente.

Esta investigación presenta de manera clara y resumida cada uno de los principios básicos, con la finalidad de proyectar lo más importante de cada uno y la función que tienen en los estados financieros. La participación de estos principios contribuyen en detallar más a fondo la información financiera con la finalidad de proyectar información financiera concreta clara y oportuna para los usuarios.

El enlace de los principios de contabilidad con las operaciones transacciones e información financiera logran que los resultados en los estados financieros sean claros y fidedignos en la presentación de los estados financieros, y así la entidad económica se verá apoyada en el control interno de la información financiera, ya que la percepción de los resultados expresados en ellos provoca confianza y credibilidad a los interesados en la información.

Por tales razones se considera importante presentar esta investigación con el propósito de cubrir y complementar algunos puntos de suma importancia para la presentación de la información financiera.

Para el desarrollo y orientación de ésta investigación se utilizaron los boletines de los principios de contabilidad vigentes en el año 2003.

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1.1 ANTECEDENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Un cambio en las relaciones políticas surgió en los países europeos que propició un amplio desarrollo de las actividades comerciales e industriales en esta región, lo cual indujo entre otras cosas, a la formación de pequeños negocios y posteriormente de grandes agrupaciones comerciales cuyo objetivo era el de obtener beneficios, tanto en el aspecto económico como en el social y político. Dichas manifestaciones representaron las primeras formas de empresas y posteriormente de combinación de las mismas y a través de los años siguientes, experimentaron un desarrollo cada vez mayor.

En un principio, el aspecto administrativo de estas uniones, se basaba en técnicas un tanto rudimentarias, sin embargo la necesidad de conocer el desarrollo de los negocios o grupos de negocios trajo como consecuencia la evolución de los métodos de información, mismos que se fueron perfeccionando gradualmente hasta llegar a lo que ahora se conoce como estados financieros.

El Boletín A-1., sobre la Teoría Básica de la Contabilidad, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, "señala que la contabilidad produce información indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y de las personas que trabajan en la empresa.

Por la necesidad de dar a conocer información resumida y general a la propia gerencia o a terceros interesados en su desarrollo, se preparan los estados financieros básicos.

Por lo tanto, la razón de ser de los Estados Financieros surgen de una necesidad de información. De información que los interesados en un negocio empezaron a requerir, siendo los primeros interesados la gerencia del mismo y posteriormente los interesados externos que en el desarrollo de las economías más evolucionadas, es el público en general. Por lo tanto los estados financieros han evolucionado con el entorno económico y las características de las entidades emisoras.

La información financiera que solía consistir, de acuerdo con nuestra Ley General de Sociedades Mercantiles, en un balance que arrojaba utilidades se ha convertido en un conjunto integrado de estados financieros y notas, para expresar cuál es la situación financiera, resultados de operación y cambios en la situación financiera de una empresa¹.

Los Estados Financieros básicos serán la parte esencial de la información financiera, la cual además de ser, de primera necesidad para la gerencia, se presenta al usuario general por la misma, para que éste pueda desprender sus conclusiones sobre cómo está cumpliendo la empresa con sus objetivos financieros.

Aquí se presenta, para la administración de la empresa, el problema derivado de la responsabilidad que tiene de determinar cuál es la información. Esta información esencial debe encontrarse en los estados financieros básicos; sin embargo el grado de detalle de los mismos debe variar según las circunstancias de cada empresa, de tal manera que la información esencial esté debidamente reflejada en ellos.

1.2 CONCEPTO DE ESTADOS FINANCIEROS.

Algunos autores en su intento de explicar lo que debe entenderse por Estados Financieros, únicamente se refieren al Balance General y al Estado de Pérdidas y Ganancias, sobre los cuales dan diversas definiciones. Sin embargo las interpretaciones que se puedan dar a los conceptos dados, no aclaran de manera completa lo que debe entenderse por estados financieros en cuanto a su contenido informativo.

Según el autor Antonio Méndez, los Estados Financieros "son documentos que contienen información relativa a la Situación Financiera en que se encuentra la empresa, a los Resultados de las Operaciones realizadas y a otros aspectos también relacionados con la obtención y el uso del dinero"².

¹ *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. México. IMCP. 2003. Págs. 3,4. (Boletín B-1)

² Méndez, Antonio. *Teoría y Prácticas de Contabilidad, Primer Curso*. México. 1996. Pág. 13.

Los Estados Financieros pueden adquirir diferentes definiciones o conceptos, de acuerdo a la visión particular de cada uno, éstos se conocen también como estados globales en el cual se concentra toda la información financiera que muestra la posición en que se encuentra funcionando la empresa, estos informes se llevan a cabo en un determinado periodo contable.

Así mismo el autor Alberto García comenta que los Estados Financieros "son resúmenes esquemáticos que incluyen cifras, rubros y clasificaciones, reflejan hechos contabilizados, convencionalismos contables y criterios de las personas que los elaboran. Los Estados Financieros son valores monetarios para las distintas partidas, en donde una partida podrá implicar la suma de los saldos de varias cuentas"³.

Los Estados Financieros muestran la forma como las empresas han conjugado los factores de producción, naturaleza, capital, trabajo y organización.

- Toda medida administrativa acertada o equivocada que se adopte por la empresa durante un mayor o menor tiempo, queda reflejada en los valores que constituyen los estados financieros.
- La información que muestran los estados financieros esta influida por las convenciones contables y los juicios personales de quien los formula.

En base a lo anterior los Estados Financieros son documentos primordialmente numéricos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una empresa.

Los Estados Financieros deben incluir toda la información financiera complementaria necesaria, derivada de la misma para juzgar los resultados de operación, la situación financiera y la generación de recursos internos y su financiamiento, para tener un conocimiento completo del ente económico.

En resumen considero que los Estados Financieros muestran la situación en que se encuentra la empresa exponiendo en cada uno de sus rubros los saldos de las operaciones y transacciones realizadas en el transcurso del periodo y tienen el propósito de mostrar en que condiciones se encuentra laborando la entidad para así tomar las mejores decisiones respecto al rumbo de la empresa.

³ García, Alberto. *Análisis e Interpretación de Información Financiera*. México. Continental. 2001. Pág. 1.

1.2.1 OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

"Los Estados Financieros básicos deben cumplir el objetivo de información sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha y los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el periodo contable terminado en dicha fecha. De aquí se desprende que los estados financieros básicos comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera y las notas que son parte integrante de los mismos"⁴.

Los Estados Financieros son un medio de comunicar información y no son un fin, ya que no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición.

Los Estados Financieros deben ser capaces de transmitir información que satisfaga al usuario general en la empresa.

Los objetivos de los Estados Financieros son los siguientes:

- Satisfacer las necesidades de información de las personas que tengan menos posibilidad de obtenerla y que dependan de ella.
- Dar información útil con el fin de evaluar la capacidad de la administración, utilizar con eficacia los recursos de la empresa y alcanzar así su meta primordial.
- Dar un estado de utilidades por cada periodo que sea benéfico para pronosticar, comparar y evaluar la capacidad de la empresa para generar utilidades.

Son diversos los usuarios generales de la información, ya que éstos comprenden tanto a los accionistas como a empleados, acreedores, diversos sectores del gobierno, etc., que no tienen acceso a la administración, por lo que la información de los estados financieros básicos debe servirles para:

⁴ Obra citada. Pág. 3. (B-1, Págs. 2-4)

- Tomar decisiones de inversión y de crédito. Los principales interesados al respecto serían los que puedan aportar financiamiento como capital o crédito a la empresa.
- Aquilatar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar recursos. En donde tendrán interés los diversos acreedores, principalmente quienes han otorgado préstamos, así como los propietarios.
- Evaluar el origen y las características de los recursos financieros del negocio, así como el rendimiento de los mismos, estando interesados en conocer de qué recursos financieros dispone la empresa para llevar a cabo sus fines, cómo los obtuvo, cómo los aplicó y finalmente qué rendimientos ha tenido.
- Por último formarse un juicio de cómo se ha manejado el negocio y evaluar la gestión de la administración, a través de una evaluación global de la forma en que ésta maneja la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento de la empresa.

Tomando como base lo antes expuesto considero que los estados financieros básicos tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa a una fecha determinada referente a los resultados de las operaciones y transacciones llevadas a cabo en la misma, así como de los cambios que sufra en la situación financiera por un periodo determinado para que tal información sea utilizada y analizada por los usuarios para tomar decisiones económicas respecto de sus intereses.

1.2.2 IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La importancia de los Estados Financieros radica en la información que dan a las personas usuarias de este tipo de información financiera, en la significación que se le da a la información resultante de las operaciones y en la utilidad que estos tienen para quienes los requieren así como para la propia administración y control interno de la empresa, ya que en base a estos informes periódicos se tomarán decisiones importantes para el buen funcionamiento de la misma, así como para pronosticar el comportamiento futuro de la empresa.

Son importantes porque las transacciones y eventos económicos son cuantificados y revelados por la empresa y están fundamentados en principios contables y normas que los hacen más útiles y confiables para sus receptores.

Los Estados Financieros son fundamentales porque son comunicadores de la información financiera, la efectividad en la exposición de la información puede dar a conocer la buena organización y control que se ha tenido de las operaciones en la empresa, así como del personal operativo en la misma. También se puede pronosticar la estabilidad de la empresa de acuerdo a el análisis que se aplique a la información de los diferentes estados financieros, ya que en un mercado globalizado se corren riesgos de posibles contingencias que podrían afectar el rumbo y la estabilidad de la empresa.

1.2.3 CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Las características de los Estados Financieros deben ser las que corresponden a la información contable, tal como se indican en el Boletín A-1, "Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera" de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que son:

- 1) Utilidad.- Su contenido informativo debe ser significativo, relevante, veraz y comparable, y deben además ser oportunos.
- 2) Confiabilidad.- Deben ser estables (consistentes), objetivos y verificables.
- 3) Provisionalidad.- Contienen estimaciones para determinar la información, que corresponde a cada periodo contable.

"La característica esencial de los Estados Financieros será por tanto el de contener la información que permita llegar al juicio indicado sin omitir información básica ni incluir información excesiva que los pueda hacer confusos. Para ello deberán ser objetivos e imparciales, a fin de no influenciar al lector a aceptar cierto punto de vista o la validez de cierta posición, respondiendo así a las características de confiabilidad y veracidad de la información financiera.

Con objeto de que los estados financieros básicos tengan estas características, se preparan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Consecuentemente las transacciones y eventos económicos efectuados por la empresa, son cuantificadas y reveladas de acuerdo con los principios de contabilidad y reglas particulares que se han establecido al respecto⁵.

⁵ Obra citada, Pág. 3. (A-1, Págs. 4, 5)

Las características de los estados financieros deben ser permanentes en ellos para que cumplan con los propósitos expuestos, ya que los mismos están a disposición de los interesados para brindar información útil, confiable y oportuna para que al momento del análisis de los mismos las decisiones que se tomen sean las más apropiadas.

1.2.4 LIMITACIONES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

"Al respecto, se señala que los Estados Financieros tienen la apariencia de ser una cosa completa, exacta y definitiva. Sin embargo los estados tienen limitaciones definidas. Primero, son esencialmente informes provisionales y por lo tanto, no pueden ser definitivos, porque la ganancia o pérdida real de un negocio sólo puede determinarse cuando se vende o es liquidado. Por tal razón es necesario tener una contabilidad que presente estados financieros en periodos relativamente frecuentes durante la existencia del negocio. En segundo lugar, los estados financieros muestran importes monetarios exactos, lo cual da una apariencia de exactitud y de valores definitivos. El lector debe atribuir a estas cantidades su propio concepto del valor, aunque hayan sido fijadas sobre bases de valores estándar completamente diferentes. Y en tercer lugar, tanto el balance como el estado de pérdidas y ganancias son el reflejo de transacciones en dólares con valores de muchas fechas"⁶.

El usuario de los estados financieros debe tener presente, entre otros, los siguientes conceptos:

Las transacciones y eventos económicos son cuantificados con reglas particulares que pueden ser aplicadas con diferentes alternativas.

Los estados financieros los mostrarán de acuerdo con la aplicación de la alternativa seleccionado.

"Los estados financieros proporcionan información expresada en moneda, de las transacciones efectuadas por la empresa y de su situación financiera resultante de esas transacciones. Sin embargo la moneda es únicamente un instrumento de medición dentro de la contabilidad, y deberá considerarse que tiene un valor que cambia, en mayor o menor grado en función de los eventos económicos.

⁶ R. D. Kennedy, S. Y. Mc. Mullen. *Estados Financieros, Análisis e Interpretación*. México. Uteha. 1990. Pág. 6.

Por lo tanto, se obtiene información cuantificada de los eventos económicos que han afectado a la empresa, pero los estados financieros, especialmente el estado de situación financiera, no pretenden presentar cual es el valor del negocio, sino que únicamente presenta el valor, para el negocio, de sus recursos y obligaciones cuantificables. Sin embargo los estados financieros no cuantifican otros elementos esenciales de la empresa, tales como los recursos humanos, el producto, la marca, el mercado, etc.

Así mismo por referirse a negocios en marcha, por estar basados en varios aspectos en estimaciones y juicios hechos para efectuar los cortes contables o periodos, y por el hecho de que se preparan en base a reglas particulares de valuación y presentación, los estados financieros no pretenden ser exactos⁷.

De acuerdo a la información mostrada, los Estados Financieros están limitados por la cantidad de las diferentes operaciones que realizan en fechas diferentes así como estimaciones y transacciones hechas con diferentes países y por lo tanto con diferentes tipos de divisas.

Los estados financieros no son exactos ni las cifras que se muestran son definitivas. Esto es debido a que las operaciones se registran bajo juicios y criterios personales, principios de contabilidad que permiten optar por diferentes alternativas para el tratamiento y cuantificación de las operaciones, las cuales se cuantifican en moneda.

1.3 CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS.

Atendiendo a su importancia, los estados financieros se clasifican en:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- Estado de Variaciones en el Capital Contable.

⁷ Obra Citada, Pág. 3. (B-1. Pág. 6-7)

Los Estados Financieros Principales o Básicos son; el Balance General o de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en la Situación Financiera y el Estado de Variaciones en el Capital Contable. se clasifican como Básicos o Principales, porque son los estados financieros básica y principalmente necesarios para evaluar la situación financiera y los resultados de las operaciones realizadas.

En este contexto los estados financieros básicos son históricos debido a que informan de hechos sucedidos y son parte del marco de referencia para que el usuario general pueda ponderar el futuro. Sin embargo no son el único elemento que sirva para ello, ya que se requiere de información sobre aspectos de la economía, situación política, laboral, etc., para efectuar una evaluación razonable.

En base a estos principios de contabilidad generalmente aceptados, los estados financieros básicos son:

- El Estado de Situación Financiera, que muestra los activos, pasivos y el capital contable a una fecha determinada.
- El Estado de Resultados, que muestra los ingresos, costos y gastos y la utilidad o pérdida resultante en el periodo.
- El Estado de Variaciones en el Capital Contable, que muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo.
- El Estado de Cambios en la Situación Financiera, que indica como se modificaron los recursos y obligaciones de la empresa en el periodo.
- Las notas a los estados financieros, son parte integrante de los mismos y su objeto es complementar los estados básicos con información relevante.

Por lo tanto los Estados Financieros Básicos son aquellos que por la abundancia de cifras informativas e importancia de las mismas, permiten al lector una apreciación global de la situación financiera y productiva de la empresa que los genero.

1.4 GENERALIDADES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS.

Como se mencionó anteriormente los estados Financieros Básicos son los siguientes:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- Estado de Variaciones en el Capital Contable.

1.4.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

Se comenta al respecto que el Estado de Situación Financiera presenta en unidades monetarias, la posición financiera del ente económico en un periodo determinado, por lo que se le considera como un estado estático, Como se ha dicho, tiene el propósito de mostrar en que condiciones se encuentran los recursos económicos, Así como la posición de los acreedores y accionistas frente a la entidad, por tanto la situación financiera está representada por la relación que existe entre los activos con los pasivos y el capital.

Es uno de los cuatro estados principales y se considera como un estado financiero fundamental, al cual también se le conoce como estado de condición financiera, estado de activo, pasivo y capital, estado de conciliación financiera y estado de contabilidad.

Es el estado que presenta y expone la situación financiera en que se encuentra la entidad a una fecha determinada, mediante la descripción de los conceptos que integran el Activo, Pasivo y Capital Contable, identificados y valuados, precisamente a la fecha a que corresponde el estado financiero.

Es aquél que presenta a través de sus estados financieros las condiciones en que se encuentra un negocio, y se podrá reflejar mediante un análisis aplicado a los diferentes rubros y cifras que presenta la información en los estados financieros.

El estado de situación financiera comprende información clasificada y agrupada en tres categorías o grupos principales: activos, pasivos y patrimonio o capital. En cuanto a su importancia, es un estado principal y se considera el estado financiero fundamental.

A este estado se le denomina de varias maneras:

- Balance General.
- Estado de Posición Financiera.
- Estado de Situación Financiera.

Hemos observado que el estado de situación financiera muestra, en unidades monetarias bienes de la empresa, exhibiendo como se encuentra la situación financiera de una empresa o entidad económica en una fecha determinada. Se puede afirmar que el propósito de este es mostrar la naturaleza de los recursos económicos de la empresa, así como los derechos de los acreedores y de la participación de los dueños o accionistas. Si el estado de situación financiera es comparativo, muestra además los cambios en la naturaleza de los recursos, derechos y participación de un periodo a otro.

ESTRUCTURA GENERAL DEL ESTADO.

La estructura del Estado de Situación Financiera se divide principalmente en tres grandes categorías que son:

- Activo. (bienes, propiedades, valores, etc.).
- Pasivo. (deudas, compromisos, obligaciones, etc.).
- Capital Contable. (patrimonio de los propietarios).

A continuación se mencionan los principales conceptos que integran el activo, así como sus definiciones.

Activo.

"El activo está integrado por los bienes y derechos que son propiedad de un ente económico, como el efectivo, las cuentas por cobrar a clientes, inventarios, propiedades muebles y enseres que poseen un valor monetario"⁸.

El activo es un conjunto o segmento de bienes económicos que son cuantificables, son bienes de los cuales se esperan beneficios económicos a futuro, así mismo serán controlados por la administración que representa a la empresa, estos bienes pueden estar representados por dinero, derechos y bienes o servicios que son ocasionados por las transacciones realizadas o por eventos que hayan ocurrido.

El activo puede definirse como el total de bienes y derechos reales y personales sobre los que se tiene prioridad, así como cualquier costo o gasto realizado no devengado a la fecha del estado de situación financiera, que debe aplicarse a ingresos futuros.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., en su boletín A-11, emitido por la Comisión de Principios de Contabilidad, lo define de la siguiente manera:

Activo "es el conjunto o segmento, cuantificable, de los beneficios económicos futuros fundadamente esperados y controlados por una entidad representados por efectivo, derechos, bienes o servicios como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos"⁹.

Según su naturaleza y finalidad, los activos de la empresa quedan comprendidos, fundamentalmente, en alguna de las siguientes categorías:

a) Aquellos que son dinero, en cuyo caso su cuantificación no podrá exceder al valor nominal de las partidas.

b) Aquellos que representan un derecho a recibir un flujo de dinero. Su cuantificación tendrá como límite superior el monto del efectivo que se espera recibir.

⁸ Moreno, Joaquín. *Contabilidad Básica*. Mc. Graw-Hill. México. 1990. Pág.312.

⁹ Obra Citada. Pág. 3. (B-11, Pág. 3)

c) Aquellos que se tienen para ser vendidos (o para ser transformados y posteriormente venderse). La cantidad asignada a éstos, no podrá ser mayor al valor de realización de los mismos.

d) Aquellos que se tienen para usar. A éstos no podrá asignarse una cantidad superior a su valor de uso.

e) Los que representan un derecho a recibir un servicio. Su cuantificación no podrá exceder el monto que se pagaría por ellos a la fecha de los estados financieros.

CLASIFICACIÓN DEL ACTIVO.

- Activos Circulantes.
- Activos Fijos.
- Activos Diferidos o Cargos Diferidos.

Se contemplan como Activos Circulantes los conceptos de recursos adquiridos por la empresa con la finalidad de realizar las actividades operacionales propias y normales de la empresa, es decir la compra venta de mercancías cuyo propósito es que se conviertan en dinero a corto plazo.

Los Activos Fijos se refieren a las propiedades físicas tangibles con una vida útil superior a un año y que se habrán de utilizar en las operaciones propias de un negocio.

Se consideran activos diferidos "los conceptos de recursos que consisten en bienes o servicios ya adquiridos pero cuyo uso o consumo habrá de realizarse posteriormente, y los pagos anticipados, es decir, desembolsos de dinero realizados por anticipado para recibir bienes o servicios en fechas o periodos posteriores"¹⁰.

¹⁰ Obra Citada, Pág.3. (Pág. 33).

Pasivo.

El Pasivo puede definirse como el grupo de obligaciones jurídicas por las cuales el deudor se obliga con el acreedor a pagar con bienes, dinero o servicios. Comprende obligaciones presentes que provengan de operaciones y de transacciones pasadas.

El pasivo es aquel que forma parte del Balance General y que representa las obligaciones de la entidad, compromisos que deben cubrirse por la prestación de un servicio o por préstamos adquiridos. Se puede considerar también como la parte de los activos que fueron financiados por terceros y que no forman parte de los accionistas.

El pasivo refleja las deudas y obligaciones con otros a cargo de la empresa y está conformada por la relación de efectivo que se debe a proveedores, bancos, acreedores diversos y algunas provisiones que se establezcan.

Pasivo "es el conjunto o segmento cuantificable de las obligaciones presentes de una entidad particular virtualmente ineludibles de transferir efectivo, bienes o servicios en el futuro a otras entidades, como consecuencia de transacciones o eventos pasados. Los pasivos se consideran cuantificables cuando son identificables separadamente del resto de las obligaciones y poseen el atributo de ser medibles en unidades monetarias en un grado suficientemente confiable"¹¹.

Todo pasivo representa una obligación en el presente de transferir recursos o prestar servicios en el futuro a otra entidad. Dicha transferencia puede estar condicionada al vencimiento de un plazo, a la ocurrencia de un evento determinado o a la simple solicitud de cumplimiento por parte del beneficiario.

Un pasivo reconocido en el estado de situación financiera es cuando es probable que la salida de recursos traiga consigo beneficios económicos que resulten de la liquidación de una obligación presente, y la cantidad a la que tal liquidación ocurra pueda ser medida razonablemente. Prácticamente las obligaciones provenientes de contratos que son proporcionalmente no formalizados, no son generalmente reconocidos como pasivos en los estados financieros.

¹¹ Obra Citada, Pág. 3 (A-11, Pág. 4)

CLASIFICACIÓN DEL PASIVO.

El pasivo se clasifica en tres grandes grupos:

- Pasivo Circulante o a Corto Plazo.
- Pasivo Fijo o a Largo Plazo.
- Pasivo Diferido o Crédito Diferido.

El Pasivo a Corto Plazo o Circulante, se refiere prácticamente a las obligaciones que deben de cubrirse a un plazo no mayor de un año a cargo de la entidad, el pasivo circulante contempla los conceptos de Proveedores, Documentos por Pagar y Acreedores Diversos.

El Pasivo Fijo o a Largo Plazo, son aquellos conceptos de deudas u obligaciones en donde permanecen por más de un año, o sea que deben cumplirse a largo plazo es decir a más de un año. El pasivo a largo plazo se encuentra integrado por lo regular por Documentos por Pagar a Largo Plazo y Acreedores Hipotecarios.

Los pasivos a largo plazo son aquellos que tienen un vencimiento mayor a un año, estos a su vez se pueden dividir o clasificar en créditos colectivos y créditos individuales.

Según el Boletín C-9 de la Comisión de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, el pasivo se clasifica en de acuerdo con su fecha de liquidación o vencimiento en pasivo a corto plazo y pasivo a largo plazo.

El Pasivo a Corto Plazo "es aquél cuya liquidación se producirá dentro de un año, en el curso normal de las operaciones. Se hace excepción a esta regla en el caso de que el ciclo normal de las operaciones de la empresa sea mayor de un año y se haga una excepción similar en la clasificación del activo circulante. En este caso, el pasivo a corto plazo incluirá todos los adeudos que sean pagaderos dentro del ciclo normal de las operaciones y deberá mencionarse esta situación en los estados financieros y notas complementarias.

El Pasivo a Largo Plazo, está representado por los adeudos cuyo vencimiento sea posterior a un año, o al ciclo normal de las operaciones, si éste es mayor a un año. La parte de los pasivos a largo plazo que por el transcurso del tiempo llega a ser pagadero dentro de los próximos doce meses o dentro del ciclo normal de las operaciones si este último es mayor, se convierte en pasivo a corto plazo y por lo

tanto debe clasificarse como tal. Así mismo, aquellos adeudos cuyo vencimiento no esté sujeto al control de la empresa¹².

Los vencimientos de la deuda a largo plazo que tengan que liquidarse en el término de un año o del ciclo normal de operaciones si es mayor de un año, se convierten en pasivo a corto plazo y debe presentarse como un pasivo circulante.

Los Pasivos Diferidos son conceptos de deudas u obligaciones que se originan por recibir anticipos o cobros por adelantado, este tipo de obligaciones se cubren mediante la prestación de un servicio o por la entrega de mercancías. Los pasivos diferidos tienen como característica que conforme se cubren los servicios comprometidos, se convierten en productos.

Los Créditos Diferidos son todos aquellos cobros anticipados a más de un año, y que pretenden cumplirse posteriormente, estos pueden ser las utilidades por realizar en ventas en abonos, así como las primas en venta de obligaciones.

Los Créditos Diferidos los constituyen partidas acreedoras que deben acreditarse a resultados en ejercicios futuros. Se transfieren a resultados cuando se devengan por el transcurso del tiempo, por la prestación de servicios, por la recepción del cobro de la venta de abonos.

Los créditos diferidos pueden ser a corto plazo y a largo plazo, por lo que las operaciones que se realizan en un lapso no mayor de doce meses o en el ciclo a corto plazo, si es mayor de un año, son créditos diferidos a corto plazo; en el caso contrario, serán créditos diferidos a largo plazo.

Existen pasivos contingentes constituidos por las obligaciones que están sujetas a la realización de un hecho por el cual desaparecen o se convierten en pasivos reales. Su revelación se hace a través de notas a los estados financieros que forman parte integrante de los mismos. Los pasivos contingentes, cuando se convierten en obligaciones reales, deben en ese momento registrarse en el pasivo y/o en los resultados del ente económico.

¹² Obra Citada, Pág. 3. (C-9, Pág. 9)

Capital Contable.

Al Capital Contable se le designa con diferentes términos, como por ejemplo, capital social y utilidades retenidas, patrimonio de los accionistas o, si es el caso, capital social y déficit.

El Capital representa la cantidad en unidades netas monetarias aportada por los propietarios del negocio y las ganancias obtenidas por los mismos. La parte del activo en el balance refleja la forma en que se están utilizando los fondos obtenidos de los acreedores y de los propietarios.

En términos contables se considera que el Capital es la diferencia entre el activo y el pasivo, así mismo constituye la parte del activo financiado por los accionistas, en términos matemáticos es la suma del capital social exhibido tomando en cuenta el superávit, es pues la parte de los recursos de una entidad económica que ha sido financiada por los dueños o accionistas.

El capital se refiere a la integración del número de acciones aportadas por sus propietarios con la finalidad de obtener un beneficio ya sea a corto o a largo plazo.

El Capital Contable también se puede definir como, el derecho que tienen los propietarios sobre los activos netos que se origina por aportaciones de los dueños, por transacciones y otros eventos o circunstancias que afectan una entidad y el cual se ejerce mediante reembolso o distribución.

De acuerdo a su origen, el capital contable está formado por Capital Contribuido y Capital Ganado o Déficit.

El Capital Contribuido lo forman las aportaciones de los dueños y las donaciones recibidas por la entidad, así como también el ajuste a estas partidas por las repercusiones de los cambios en los precios.

El Capital Ganado corresponde al resultado de las actividades operativas de la entidad y de otros eventos o circunstancias que le afecten. El ajuste que por la repercusión de los cambios en los precios se tenga que hacer a este concepto, forma parte del mismo.

Utilidad Neta.

Según el boletín A-11 de la Comisión de Principios de Contabilidad Generalmente aceptados, la Utilidad Neta es la modificación observada en el capital contable de la entidad después de su mantenimiento durante un periodo contable determinado, originada por las transacciones efectuadas, eventos y otras circunstancias excepto las distribuciones y los movimientos relativos al capital contribuido¹³.

De acuerdo con su definición, los conceptos que generalmente incluye el capital contable son los siguientes:

Capital Contribuido.

- Capital social.
- Aportaciones para futuros aumentos de capital.
- prima en venta de acciones.
- Donaciones.

Capital Ganado (Déficit).

- Utilidades retenidas, incluyendo las aplicadas a reservas de capital.
- Pérdidas acumuladas.
- Exceso o insuficiencia en la actualización del capital contable.

Tomando en cuenta lo antes expuesto el Capital se define como aquél que está conformado por las aportaciones de los socios accionistas o propietarios en una entidad económicamente activa, y representando a los recursos de la empresa en cantidades en unidades monetarias y que también se contempla como patrimonio de la empresa.

De esta manera se han mostrado y definido los principales conceptos que integran el Estado de Situación Financiera o Balance General, en donde se explican cada uno de los conceptos, así como su clasificación y procedimientos para su elaboración, ya que los conocimientos que se tengan de los conceptos es importante para una apropiada elaboración de los estados financieros y así las decisiones que se tomen estén bajo ciertas bases, que se fundamentan en normas y principios contables establecidos y que son de gran utilidad en la elaboración de los estados financieros.

¹³ Obra Citada, Pág. 3. (A-11, C-11)

1.4.2 ESTADO DE RESULTADOS.

Para que una entidad presente información financiera general, completa y razonablemente adecuada, en la cual se pueda apoyar el usuario para la toma de decisiones, es necesario que entre otros estados financieros se incluya el estado de resultados, ya que al terminar el ejercicio de una empresa, a los propietarios o socios, no solo les interesa conocer la situación financiera de su negocio, si no también les interesa la forma en que se ha obtenido el resultado de sus operaciones.

El Estado de Resultados es definido como "El estado financiero que presenta la determinación de la utilidad o la pérdida, el Remanente o el Excedente que afecta al capital contable o patrimonio como consecuencia de las operaciones realizadas por la empresa durante un periodo, mediante la descripción de los diferentes conceptos de Ingresos y egresos que las mismas provocaron"¹⁴.

El Estado de Resultados también es conocido como Estado de Pérdidas y Ganancias y muestra los ingresos, los gastos, así como la determinación de la utilidad o pérdida neta como resultado de las operaciones de una empresa durante un periodo determinado, cubierto por el informe.

Al Estado de Resultados se le considera un estado dinámico, por lo que sus cifras y cantidades se presentan en forma acumulativa durante un periodo determinado, generalmente no superior a un año.

El Estados de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una entidad y su resultado final en forma de un beneficio o una pérdida por un periodo determinado.

En las operaciones de la entidad hay una distinción muy clara entre los ingresos, costos y gastos y así deben ser presentados sus resultados. Los ingresos son las cantidades percibidas por la entidad como consecuencia de sus operaciones. Los costos y gastos, por lo contrario son las cantidades requeridas para la consecución del objetivo de sus actividades.

El resultado del estado modifica el capital contable del ente económico en el estado de situación financiera.

¹⁴ Obra Citada. Pág. 4. (Pág. 201)

El estado de resultados muestra un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado.

El estado de resultados es eminentemente dinámico debido a que expresa en forma acumulativa las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un periodo determinado, a diferencia del estado de situación financiera cuyo carácter es preponderantemente financiero. En cuanto a su importancia, es un estado principal.

La corrección de un estado de resultados depende fundamentalmente de que se incluya la totalidad de las partidas de ingresos, así como los costos y gastos atribuibles a los ingresos realizados y gastos en que se ha incurrido por el transcurso del tiempo que cubre el estado.

La presentación del estado puede hacerse únicamente con información de los resultados del periodo o en forma comparativa, en el cual se reflejan las tendencias de las operaciones de un periodo a otro y será de ayuda para el usuario como elemento de juicio.

"El estado de resultados es pues un estado financiero básico, que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un periodo determinado. Mediante la determinación de la utilidad neta y de la identificación de sus componentes, se mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos desarrollados por una entidad durante el periodo consignado en el mismo estado"¹⁵.

Bajo tales preceptos se considera al estado de resultados como el estado que exhibe las diferentes partidas y componentes de las operaciones financieras, con la finalidad de llegar a obtener un resultado que es la determinación de la utilidad o pérdida del periodo y en el se refleja los beneficios que tuvo la empresa durante un cierto tiempo. Este estado es de suma importancia porque se observan los ingresos principales así como los gastos en que incurrió la empresa en el periodo.

¹⁵ Obra Citada, Pág. 3. (B-3, Pág. 3)

Esta información es útil principalmente para que, en combinación con los otros estados financieros se pueda:

- Evaluar la rentabilidad de una empresa.
- Estimar su potencial de crédito.
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
- Evaluar el desempeño de una empresa.
- Medir riesgos.
- Repartir dividendos.

Algunos nombres con los que se le conoce al Estado de Resultados son los siguientes:

- Estado de Resultados.
- Estado de Perdidas y Ganancias.
- Estado de Rendimientos.
- Estado de Rendimientos y Perdidas.

ELEMENTOS QUE INTEGRAN EL ESTADO DE RESULTADOS.

Los elementos que componen el estado de resultados son: ingresos, costos, gastos, ganancias, pérdidas, utilidad neta y pérdida neta.

Costos y Gastos.

Los Costos y Gastos se clasifican en directos y periódicos. Son directos los que se generan simultáneamente al ingreso y como consecuencia de él, como por ejemplo, el costo de ventas, las comisiones a vendedores, etc. Son periódicos o de estructura los generados por el transcurso del tiempo y no se relacionan en forma directa con el ingreso, como la depreciación en línea recta, las rentas, sueldos de administradores, etc.

Ingresos y Ganancias.

Ingreso. Es el incremento bruto de activos o disminución de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un periodo contable, como resultado de las operaciones y transacciones que constituyen sus actividades primarias o normales.

Ganancia. Es el ingreso resultante de una transacción, incidental o derivada del entorno económico, social, político o físico durante un periodo contable que por su naturaleza se debe presentar neto de su costo correspondiente.

Las ganancias representan otras partidas que encuadran en la definición de utilidad, pero pueden o no provenir del curso normal de actividades de una empresa. Las ganancias representan incrementos en los beneficios económicos y como tales, no diferentes en naturaleza al ingreso; de ahí que no se les considere como un elemento separado en esta estructura.

Gastos y Pérdidas.

Gastos. Es el decremento bruto de activos o incremento de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un periodo contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales y que tienen por consecuencia la generación de ingresos.

Pérdida. Es el gasto resultante de una transacción incidental o derivada del entorno económico, social, político y físico en que el ingreso, consecuentemente, es inferior al gasto y que por su naturaleza se debe presentar neto del ingreso respectivo.

Utilidad Neta.

La Utilidad Neta es la modificación observada en el capital contable de la entidad, después de su mantenimiento, durante un periodo contable determinado, originada por las transacciones efectuadas, eventos y otras circunstancias, excepto las distribuciones de los movimientos relativos al capital contribuido.

Utilidad por Acción.

Esta utilidad la presentan en el estado de resultados, las empresas que cotizan sus acciones en los mercados de valores. Dicha utilidad se presenta como último renglón de dicho estado, a la cual también se le atribuye enorme importancia para evaluar el potencial generador de utilidades de los diferentes instrumentos de capital.

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS.

El Estado de Resultados, tomando en cuenta el giro particular de cada entidad, deberá estar estructurado, en lo aplicable, por las siguientes secciones, de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

- a) Operación.
- b) De no operación.
- c) ISR y PTU en las utilidades.
- d) Operaciones discontinuadas.
- e) Partidas extraordinarias.
- f) Efecto acumulado al inicio del ejercicio por cambios a principios de contabilidad.
- g) Utilidad por acción.

1.4.3 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.

El Estado de Cambios en la Situación Financiera se formula para informar sobre los cambios ocurridos en la entidad entre dos fechas. Constituye un reordenamiento de los cambios incluidos en el estado de situación financiera y en el estado de resultados, agregados de alguna información adicional.

Anteriormente ciertos autores lo llamaban el Estado de los Cambios en el Capital Neto de Trabajo y este muestra el movimiento, es decir, las fuentes y los usos del capital neto de trabajo durante un determinado periodo. El estado resume el cambio en el capital neto de trabajo y toma en cuenta este cambio mostrando las fuentes de las cuales se obtuvo el capital de trabajo y los usos a los cuales se ha dedicado.

"El Estado de Cambios en la Situación Financiera es aquel estado financiero básico que exhibe en pesos constantes el valor de los recursos generados o utilizados en las operaciones, los cambios principales ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su revelación final en el efectivo e inversiones temporales como parte final del periodo, a una determinada fecha.

La expresión "pesos constantes", representa pesos de poder adquisitivo a la fecha del estado de situación financiera.

Por generación o uso de recursos deberá entenderse el cambio en pesos constantes en las diferentes partidas del estado de situación financiera, que se derivan de o inciden en el efectivo. En el caso de partidas monetarias este cambio comprende la variación en pesos nominales más o menos su efecto monetario.

Las actividades de financiamiento incluyen la obtención de recursos de los accionistas y el reembolso o pago de los beneficios derivados de su inversión; los préstamos recibidos y su liquidación y la obtención y pago de otros recursos obtenidos mediante operaciones a corto y largo plazo.

Las actividades de inversión incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, la compra y venta de deudas, de instrumentos de capital, de inmuebles, maquinaria y equipo y de otros activos productivos distintos de aquellos que son considerados como inventarios de la empresa"¹⁶.

Las actividades de operación generalmente están relacionadas con la producción y distribución de bienes y prestación de servicios. Normalmente las actividades de operación están relacionadas con transacciones y otros eventos que tienen efectos en la determinación de la utilidad neta y/o con aquellas actividades que se traducen en movimientos de los saldos de las cuentas directamente relacionadas con la operación de la entidad y que no quedan enmarcadas en las actividades de financiamiento o de inversión antes definidas.

Entonces el Estado de Cambios en la Situación Financiera se define como el estado que muestra los recursos financieros de una empresa en pesos de valor adquisitivo a la fecha del estado, así como los cambios o transformaciones en las operaciones financieras ocurridas en el periodo, el reflejo de los aumentos o decrementos de efectivo y de las inversiones temporales en el estado de cambios.

¹⁶ Obra Citada, Pág. 3. (B-12, Págs. 2, 3)

El Estado de Cambios en la Situación Financiera persigue dos objetivos principales:

- Informar sobre los cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad, mostrando la generación de recursos provenientes de las operaciones del periodo.
- Revelar información financiera completa sobre los cambios en la estructura financiera de la entidad que no muestran el estado de situación financiera ni el estado de resultados.

Los objetivos de este estado proporcionan información relevante y condensada relativa a un periodo determinado, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por los otros estados financieros para:

- Evaluar la capacidad de la empresa para generar recursos.
- Conocer y evaluar las razones de las diferencias entre la utilidad neta y los recursos generados o utilizados por la operación.
- Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones, para pagar dividendos, y en su caso, para anticipar la necesidad de obtener financiamiento.
- Evaluar los cambios experimentados en la situación financiera de la empresa derivados de transacciones de inversión y financiamiento ocurridos durante el periodo.

También tiene como propósito principal comprobar las variaciones ocurridas en el saldo de efectivo e inversiones temporales de principios del periodo al final que comprende un año.

Por lo tanto la información se debe seleccionar, clasificar y resumir, de manera que el estado muestre en forma clara el resultado de las actividades de financiamiento e inversión, así como los recursos provenientes de las operaciones y los cambios en la estructura financiera durante el periodo a que se refiera. En los últimos tiempos este estado se ha orientado a presentar la generación y uso del efectivo.

A este estado se le ha conocido con diversos nombres como:

- Estado de Origen y Aplicación de Recursos o Fondos.
- Estado de Cambios en la Situación o Posición Financiera.
- Análisis de los Cambios en el Capital de Trabajo.

Denominaciones que dependen principalmente del enfoque que se le dé en cuanto a su preparación y formas de presentación.

1.4.4 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE.

Debido a los movimientos que sufren las cuentas que constituyen el capital contable de una empresa es necesario que dichos movimientos se reflejen en un estado financiero que permita analizar los movimientos habidos en la inversión de los accionistas durante el periodo.

El Estado de Variaciones en el Capital Contable muestra los cambios en la inversión de los dueños o accionistas durante un periodo, el estado presenta las alteraciones sufridas en el patrimonio de los socios en sus diferentes clasificaciones del capital contable durante un lapso de tiempo.

El Estado de Utilidades no Distribuidas preparado por las negociaciones "muestra un análisis de los cambios en el capital que ha sido registrado en la cuenta de Utilidades no Distribuidas (frecuentemente llamada Superávit Ganado o Ingresos no Distribuidos) durante un determinado periodo. El estado del capital preparado para negocios de un sólo propietario o para sociedades resume los cambios que han tenido lugar en la cuenta o cuentas de capital durante un periodo determinado"¹⁷.

Este estado financiero se considera uno de los principales, además es un estado financiero dinámico, abarca un periodo determinado y tiene como propósito dar a conocer los movimientos ocurridos en las partidas que lo integran.

¹⁷ Obra Citada, Pág. 8. (Pág. 64)

El estado presenta las alteraciones sufridas en el patrimonio de los socios, es decir, en las diferentes clasificaciones del capital contable durante un lapso o periodo determinado. A este estado también se le llama Estado de Cambios del Capital Contable.

El estado de variaciones en el capital contable es un estado dinámico y es el enlace entre el estado de situación financiera y el estado de resultados; el primero, en lo relativo a las utilidades retenidas que forman parte del capital contable y, el segundo, a la utilidad neta del periodo.

La importancia del Estado de Variaciones en el Capital Contable y el Estado de Utilidades Retenidas se orientan a presentar las modificaciones que han sufrido el patrimonio de los dueños o accionistas durante un periodo.

Los movimientos del Estado de Variaciones en el Capital Contable deben estar autorizados en actas o en estatutos. No se debe perder de vista que el capital contable es propiedad de los accionistas o socios y éstos deberán ordenar su manejo y distribución.

Bajo tales circunstancias se considera que el Estado de Variación en el Capital Contable es aquél que explica los cambios ocurridos en el capital contable o superávit, su elaboración es con la finalidad de informar a los usuarios referente a los cambios efectuados en el estado de un periodo a otro, para que así los usuarios de éstos puedan estar informados y así tomar las mejores decisiones para la entidad.

Por tal razón se prepara un cuarto estado financiero básico llamado Estado de Variaciones en el Capital Contable, el cual también se conoce con varios nombres como enseguida se expone:

- Estado de Variaciones en el Capital Contable.
- Estado de Cambios en la Inversión de los Accionistas.
- Estado de Modificación del Capital Contable.

CUERPO O CONTENIDO PRINCIPAL

- **Saldos iniciales.**
- **Movimientos acreedores del ejercicio.**
- **Movimientos deudores del ejercicio.**
- **Saldos finales.**

ESTRUCTURA GENERAL DEL ESTADO.

La estructura del estado de variaciones en el capital contable muestra los saldos iniciales y finales, así como los movimientos deudor y acreedor de las cuentas que integran el capital contable en un periodo determinado los cuales se clasifican en dos grupos:

1. **Capital Contribuido.**
2. **Capital Ganado.**

Estos conceptos son los elementos principales del Estado de Variación en el Capital Contable y se describen de la siguiente manera;

1) Capital Contribuido.

El Capital Contribuido está formado por las aportaciones y las donaciones recibidas por la entidad, así como los cambios o el ajuste a estas partidas por la recuperación de los cambios en los precios.

Este grupo esta conformado por:

- **Capital Social.**
- **Aportaciones Para Futuros Aumentos del Capital.**
- **Prima en Venta de Acciones.**
- **Donaciones**

A continuación se describen las definiciones de esta clasificación:

Capital Social.

El Capital Social es la parte integrante del Capital Contable y representa los títulos que han sido emitidos a favor de los accionistas o socios como evidencia de su participación en la entidad. Representan la suma del valor nominal de las acciones suscritas y pagadas, y la actualización que le corresponda a partir del momento de su exhibición.

En otros términos es aquél que está integrado por las aportaciones de los accionistas para continuar con el ciclo normal de las operaciones de la empresa. Estos pueden ser títulos valor que representan los derechos de los mismos.

Prima en Venta de Acciones.

Representa la diferencia en exceso entre el pago de las acciones suscritas y el valor nominal de las mismas, o su valor teórico (reporte del capital social pagado entre el número de acciones en circulación), en el caso de acciones sin valor nominal adicionado de su actualización.

Donaciones.

Donaciones en dinero o en especie que recibe una entidad hecha por los mismos accionistas, deberán formar parte del capital contribuido y se expresará a su valor de mercado del momento en que se percibieron.

2) Capital Ganado (déficit).

Corresponde al resultado de las actividades operativas de la entidad y de otros eventos o circunstancias que le afecten. Consiste fundamentalmente en las utilidades no distribuidas que permanecen en la entidad o pérdidas acumuladas. El ajuste que por la recuperación de los cambios en los precios se le tenga que hacer a este concepto, forma parte del mismo.

Este grupo esta conformado por:

- Utilidades Retenidas, Incluyendo las Aplicadas a Reservas de Capital.
- Perdidas Acumuladas.
- Exceso o Insuficiencia en la Actualización del Capital Contable.

A continuación se definen los conceptos de esta categoría:

Utilidades Retenidas, Incluyendo las Aplicadas a Reservas de Capital.

"Utilidades obtenidas por la entidad las cuales no se distribuyen a los socios por acuerdo de ellos, con objeto de permanecer invertidas en la entidad para aumentar sus medios de acción y para hacer frente a posibles perdidas de ejercicios futuros.

Las reservas del capital están representadas por la reserva legal, estatutarias y contractuales. Son asignaciones de las utilidades obtenidas por el negocio hechas en concordancia con una política financiera perfectamente definida y firme para tener una reserva patrimonial.

- Reserva Legal. Originada por ordenamientos legales (la Ley General de Sociedades Mercantiles).
- Reserva Estatutaria. Originada por estipulaciones del contrato social.
- Reserva Contractual. Originada por estipulaciones que emanan de contratos celebrados por la empresa con terceros.

Exceso o Insuficiencia en la Actualización del Capital Contable.

Exceso o insuficiencia en la actualización del capital contable. Esta representado principalmente por el resultado por tenencia de activos no monetarios¹⁸.

¹⁸ Obra Citada, Pág. 3. (A-11 y C-11)

1.5 USUARIOS DE LA INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La información financiera que se exhibe en los diferentes estados financieros es de gran utilidad para los receptores de la información, los usuarios que son los que adquieren los estados financieros para tomar decisiones en base a la verificación y análisis que realicen en ellos. Todos ellos usan la información financiera para satisfacer diferentes necesidades de información internas y externas.

Los usuarios de los estados financieros pueden clasificarse en dos grupos, que son:

1.5.1 USUARIOS INTERNOS.

Son aquellos usuarios que necesitan información para las necesidades de la misma empresa como pueden ser los accionistas, empleados y administradores.

Los accionistas o posibles nuevos inversionistas requieren información para conocer y evaluar el riesgo y el retorno que tendrá su inversión. Ellos también necesitan información necesaria para que les ayude a tomar decisiones en cuanto a vender, conservar o tener más participación en el negocio.

A los empleados y sindicatos les interesa la información relacionada con la utilidad que genera el negocio y su participación que tienen en la utilidad, así como la estabilidad que ofrece al negocio. Algunos veces también están interesados en los beneficios que tienen, los costos de los salarios en relación con los gastos del negocio, así como las oportunidades de mejorar el rendimiento y el crecimiento de la empresa.

Los administradores, quienes son responsables de la preparación y presentación de la información financiera, son los primeros interesados en conocer la situación financiera, los resultados y la generación de fondos de la empresa, ya que son la fuente de información para formarse un juicio y tener conocimiento de lo sucedido en la empresa. Los administradores tienen acceso a la información más detallada que les permite controlar, planear, tomar decisiones con el fin de conducir la empresa al logro de los objetivos fijados.

1.5.2 USUARIOS EXTERNOS.

Los usuarios externos son todos aquellos que estén interesados en la información financiera de la empresa pero que no forman parte de ella, como pueden ser los posibles inversionistas, instituciones de crédito o prestamistas, proveedores, otros acreedores, clientes, gobierno, cámara y público en general.

Los proveedores y otros acreedores requieren la información para conocer si sus créditos que se otorgaron podrán ser liquidados a la fecha del vencimiento. También les interesa saber si la empresa tiene una estructura financiera sana y, tal vez, estimar si puede ser un cliente importante.

A los clientes les interesa tener constantemente la información acerca de la continuidad que tendrán las operaciones de la empresa, especialmente cuando han realizado inversiones a largo plazo y que estén relacionadas o sean dependientes del suministro de productos o servicios de la empresa.

El gobierno y las cámaras suelen ser usuarios de la información financiera, de las operaciones comerciales que atiende la empresa y su cobertura, así como las actividades actuales y futuras. También contemplan información que pueda ser de utilidad para regular las operaciones de las empresas, determinar las políticas de impuestos, así como información relacionada con estadísticas.

Las instituciones de crédito o prestamistas requieren de información financiera de sus posibles clientes para analizarlos y decidir si sería factible otorgar financiamiento a la entidad con la finalidad de conocer si sus créditos e intereses les serán pagados al vencimiento. Esta información incluye principalmente la estructura financiera del de la empresa y la generación de fondos.

"Las Cámaras de comercio en industria, formada con la finalidad de fomentar los intereses económicos de sus miembros, y después de haber calculado las relaciones o razones financieras, así como relaciones comparativas para la industria, proporciona los datos a los miembros de la asociación"¹⁹.

¹⁹ Obra Citada. Pág. 8 (Pág. 22)

Al público en general le interesan diferentes aspectos: por ejemplo, para saber la oportunidad que tiene en la empresa para obtener trabajo en la comunidad; para conocer la relación que tienen la empresa con los proveedores o industrias locales o periféricas, etc. Los estados financieros ayudan al público a conocer el tamaño de la empresa, la tendencia decreciente que tienen, su prosperidad, sus desarrollos, sus nuevas actividades, etc.

1.6 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Las notas a los estados financieros son importantes por que tienen el objetivo de llevar a cabo aclaraciones a los estados financieros con la finalidad de expresar las cifras de los diferentes rubros, lo mas claro posible para los lectores de dicha información.

En cumplimiento con el principio de revelación suficiente, es necesario que los estados financieros incluyan toda aquella información que permita al lector de los mismos, captar mejor los aspectos generales sobre el desempeño de la entidad económica, específicamente a lo que se refiere a su estructura financiera, cambios en la misma, liquidez, capacidad de pago productividad y rentabilidad.

1.6.1 DEFINICIÓN.

Las Notas a los Estados Financieros tienen su origen en el principio de revelación suficiente que establece que la información financiera presentada en los estados financieros debe ser lo suficientemente clara, comprensible y contener todo lo necesario para juzgar la situación financiera, los resultados de operación y los cambios en la posición financiera de la entidad.

El Boletín A-5, Revelación Suficiente, de la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., dice: Los estados financieros y sus notas forman un todo o unidad inseparable y por lo tanto deben presentarse conjuntamente en todos los casos.

*La información que complementa los estados financieros, puede ir en el cuerpo o al pie de los mismos o en hoja por separado, en los últimos casos se debe referenciar cada nota con el renglón de los estados financieros a que corresponda.

En términos generales, las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significación de los datos y cifras que se presentan en dichos estados, proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad y dan a conocer datos y cifras sobre la repercusión de ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables y de aquellos cambios en los mismos de un periodo a otro. Debido a lo anterior, las notas explicativas a que se ha hecho referencia forman parte de los estados financieros²⁰.

Las notas a los estados financieros pueden presentarse en cuerpo, o al pie de los mismos, o en hoja por separado, en cuyo caso se deben referenciar con el renglón de los estados financieros que correspondan.

Finalmente, las notas a los estados financieros es información complementaria a los mismos que explican el origen y significación de los datos y cifras que conforman a los estados. Proporcionan y amplían la información de ciertos eventos económicos que provocan cambios o afectan a la entidad, y dan a conocer información sobre la repercusión de ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables y de cambio en los mismos, de un periodo a otro.

1.6.2 OBJETIVO.

Las notas a los estados financieros tienen como objetivo:

- Informar a los accionistas sobre los rubros de los estados financieros.
- Complementar la información financiera .
- Ayudar a interpretar los términos técnicos, para la toma de decisiones.
- Mostrar el origen de los saldos anteriores para cumplir con una consistencia.
- Mostrar el origen de los saldos anteriores para averiguar sobre la cancelación de los movimientos.

²⁰ Obra Citada, Pág. 3. (A-5, Pág. 4)

1.6.3 IMPORTANCIA.

Las notas a los estados financieros al proporcionar información complementaria a los estados financieros, analizan e interpretan ciertas cifras y términos, por lo tanto son importantes porque proporcionan la información de manera clara, precisa, oportuna y suficiente para que sean mejor comprensibles para los usuarios de esta información, y así cubrir todas las expectativas que esperen de ellos.

La claridad y oportunidad de la información es relevantes para quienes están interesados en ella así mismo para el propio control interno de la empresa, son aspectos que no se deben pasar por alto porque repercuten en el análisis de los estados financieros y afectan la toma de decisiones de la entidad.

1.7 LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA TOMA DE DECISIONES.

Los estados financieros son importantes porque de ellos depende gran cantidad de decisiones que repercuten en el funcionamiento de la empresa y el futuro de la misma.

1.7.1 ASPECTOS FINANCIEROS.

los estados financieros proporcionan información financiera para tomar las mejores decisiones, como pueden ser:

- Aumentar o mejorar la posición competitiva en el mercado.
- Mejorar el grado de solvencia que facilite el financiamiento externo.
- El nivel de rentabilidad.
- La posición de solvencia y liquidez.
- El análisis de los estados financieros permite una mejor administración, interpretación y control de los resultados de operación de la organización.
- Expansión de la entidad en mercados internacionales.
- Evaluación global del patrimonio de la entidad.
- Para evaluar los recursos financieros de la empresa.

- Para dar un juicio de como se ha manejado el negocio y evaluar la gestión de la administración.
- Medir el nivel de rentabilidad.

En cuestiones financieras los estados financieros proporcionan información relevante para los usuarios internos y externos que están interesados en el desarrollo de la entidad así como para tomar decisiones internas y externas que mejoren el comportamiento de la empresa en el mercado.

1.7.2 ASPECTOS CONTABLES.

"La contabilidad produce información indispensable para la administración y el desarrollo del sistema económico. El fenómeno económico es sumamente complejo sin embargo se ha establecido un método para cuantificar a entera satisfacción las operaciones realizadas en la entidad. La historia de la contabilidad nos muestra un incesante progreso"²¹.

Los participantes en la vida económica tienen intereses que en ocasiones parecen opuestos y la contabilidad les debe permitir basar sus decisiones en información fehaciente y veraz.

El registro de las operaciones que se lleven a cabo en las entidades son fundamentales para el buen funcionamiento de la misma. ya que se deben tomar como base las normas y principios establecidos para fortalecer las bases de cuantificación de las operaciones para que el balance sea claro preciso y oportuno en la información presentada en los estados financieros en un periodo determinado.

Se considera que los Estados Financieros son de gran importancia y fundamentales en el ciclo de vida de una entidad económica, sin duda alguna éstos exhiben los resultados financieros obtenidos en un periodo determinado y a través de ellos se conoce la posición financiera de una entidad, ya que muestran con cifras y notas las operaciones que se realizaron en determinado periodo en la empresa.

²¹ Obra Citada, Pág. 3. (A-1, Pág. 1)

Los elementos que integran a los Estados Financieros, son relevantes ya que a través de ellos podemos observar y analizar las cifras de cada partida, conocer los derechos y las obligaciones de la empresa, para así tener un conocimiento más amplio a cerca de la posición en que se encuentra la empresa. De igual manera los usuarios en general podrán disponer de la información de los estados para formar su propio juicio referente a los recursos de la entidad.

La información financiera que se presenta en los Estados Financieros debe de estar sustentada con bases firmes y con ciertos principios y normas que se han establecido, para que la información generada sea de mayor utilidad para quien la requiera y para tener un control interno más eficiente de la propia administración de la empresa.

CAPÍTULO II

**LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN EL
PROCESO DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

2.1 DEFINICIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

La razón que encabeza la necesidad del conocimiento de la teoría de los principios de contabilidad es clara y lógica ya que estamos hablando de los conceptos que fundamentan la profesión, los elementos que le proporcionan su carácter profesional, que la distinguen de la teneduría de libros, misma que, como parte de la contabilidad, se relaciona básicamente con los procedimientos, es decir, el cómo hacer.

La contabilidad comprende estos principios como fundamentos de la aplicación de los procedimientos. Es el por qué y el para qué?

Los Principios de Contabilidad son considerados como un sistema de supuestos, doctrinas, axiomas y conversiones englobados de los que se denomina Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los principios de Contabilidad "son enunciados que determinan las bases de observancia obligatoria para los Contadores Públicos, y que afecta, tanto a los procedimientos de registro, como a las técnicas de información financiera"²².

Se enuncia que los principios de contabilidad son considerados como cuerpo de la doctrina, asociado con la contabilidad que sirve de interpretación a las actividades contables corrientes o actuales y como guía en la selección de convencionalismos o procedimientos.

El libro de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, emitido por el Instituto de Contadores Públicos establece que los Principios de Contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases para la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información.

Y hace la siguiente clasificación para los mismos:

Los Principios de Contabilidad que están enfocados a identificar y delimitar al ente económico y a sus aspectos financieros son: entidad, realización y el periodo contable.

²² Paz, Zavala. *Introducción a la Contaduría*. México. ECASA. 1989. Pág. 183.

Los Principios de Contabilidad que establecen las bases para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son: el valor histórico original, el negocio en marcha y la dualidad económica.

El principio que se refiere a la información es el de: revelación suficiente.

Los principios que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema son: importancia relativa y comparabilidad.

2.2 ANTECEDENTES DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

En el surgimiento de los principios de contabilidad, al respecto se comenta que: Cuando Copérnico proclamaba que la tierra, el "Planeta azul" giraba al rededor del Sol y no el Sol alrededor de la Tierra y se aludía a ello como "El legado Azul de Copérnico", un contemporáneo, Fray Luca da Borgo Pacioli daba a conocer la obra cumbre de la contabilidad, que fue equiparada en importancia al descubrimiento de Copérnico y al uso del Debe y el Haber y en tal virtud la profesión contable la denominó "El Legado Azul de Fray Luca Pacioli".

Es importante acentuar que Luca Pacioli fue matemático, de manera que su Legado Azul, está vinculado a su profesión como matemático. Es importante aclarar que lo que nunca se podrá negar de él es la herencia de los principios universales e inmutables que fundamentan la profesión contable y que están vinculados a su preparación y vocación de Fraile. "El Legado Blanco de Fray Luca Pacioli".

Por su parte sustentó y arraigo en el aspecto limpio, transparente (blanco), de los valores religiosos".

Signo de la Cruz.

La cuenta de "T", que se nos enseña en los primeros semestres de nuestra carrera, no es otra cosa que una cruz y que, además tienen sus orígenes en el Signo de la Cruz, el cual se conoce como uno de los principios de contabilidad más importantes.

También se menciona que el libro Diario adopta para su rayado la forma de signo de la Cruz, de igual forma se recomendaba que en el caso de Mayor adoptará para su rayado la forma del Signo de la Cruz, y se mencionara de ambos lados la palabra de "Jesús", de esta manera se protegerían las operaciones registradas en los negocios.

Principio de Valor Jurídico.

El Contador formaba lo que contabilizaba para responsabilizarse, pero sobre todo porque al registrar el asiento y firmarlo, hacia prueba plena de la autenticidad de la operación y servía de testimonio documental, ante cualquier juzgado.

Principio de Legibilidad.

Los requisitos contables deben hacerse con letra clara, lo mejor posible, que sea perfectamente legible para cualquier lector, el registro debe ser limpio, sin tachaduras y borrones.

Principio de Auto-Respeto.

Referente a esto se comenta que era práctica común que cuando un contador sustituía a otro, criticará el trabajo hecho por el anterior y mencionaba al comerciante, que su trabajo sería de mayor calidad.

Se menciona en relación a esta situación que es una costumbre indeseable, que desprestigia la actividad contable, por lo que se debe eliminar esa costumbre.

Principio de la Información.

Se dice que ninguna información, por más compleja que sea, es lo suficientemente amplia para el comerciante, cuya mente debe estar ocupada en otros menesteres y ésta debe servir para tomar decisiones.

Principio del Reconocimiento.

Este principio afirma que, es complejo ser comerciante y que para ser tal, se requieren más conocimientos y habilidades que un doctor en derecho y menciona que deberíamos apoyarlos, pues son los comerciantes, los que finalmente mantienen a las repúblicas.

El Principio de la Misión de la Profesión.

Se asienta que el Contador no debe ser un "tenedor de libros" solamente. Es decir no se concretará a ser un registrador de datos. El contador debe ser un profesionalista pensante, una persona capaz que coadyuve al comerciante en la toma de decisiones de calidad.

Los principios antes mencionados son antecedentes de los Principios Generales de Contabilidad y que contribuyeron en gran medida en la formación de las normas y principios contables actuales. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados tienen su aparición en 1975 y tienen como propósito reforzar las bases cuantificables en el proceso contable y obtener estados financieros más útiles y confiables.

2.3 IMPORTANCIA DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Los Principios de Contabilidad son importantes porque son elementos conceptuales que soportan las bases de las operaciones de las actividades durante el proceso contable y después del mismo, así como también soportan el ejercicio y práctica de la profesión de la Contaduría Pública.

Su clasificación nos permite identificar y delimitar al ente económico que realiza actividades de negocios y tienen que hacer uso de la contabilidad. Saber por qué y cuando se han de registrar las operaciones o transacciones realizadas y los eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan. El valor o costo a que se deben registrar las operaciones, teniendo en cuenta que la entidad está concebida para realizar sus actividades durante un largo tiempo. El conocimiento de que para realizar sus actividades, necesita de una serie de recursos, mismo que provienen de fuentes internas o externas, que se mantendrán en equilibrio o dualidad con relación a tales recursos.

Por otra parte los principios de contabilidad son importantes porque nos proporcionan guías de acción así como tratamientos contables a seguir, para que al presentar la información financiera sea clara y comprensible para el usuario y éste pueda tomar las mejores decisiones basándose en la información determinada.

Por último se debe de tomar en cuenta de manera general, las partidas que sean importantes y relevantes para incorporarlas en el sistema contable de información financiera, mismas que deberán ser consistentes y transparentes, para mayor claridad de la información y comprensión del usuario.

2.4 OBJETIVO DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Los Principios de Contabilidad tienen por objetivo reforzar las bases de la contabilidad financiera en las operaciones que se realizan en una entidad, los principios son una parte fundamental para el Contador en su vida profesional tanto así para la contabilidad. Tienen como objetivo también dar a conocer el tratamiento contable que se le debe dar a las operaciones y a cada una de las partidas que integran los Estados financieros.

Dentro de esta gama de boletines que se manejan, todos son importantes pero hay unos que sobresalen más que otros, tal es el caso de el boletín B-10 que menciona que todos los estados financieros se deben actualizar para tener cifras más exactas en la información financiera de las operaciones en la entidad. Los principios contables básicos que son relevantes en la contabilidad financiera y que se aplican en ella para tener mejor cimentada la base de contabilización de las operaciones y de la información financiera en una entidad. Así como de encaminar a los ejecutores de las operaciones hacia la mejor opción en la determinación de los resultados durante el proceso contable, y de la información que de estos resulte, fortaleciendo las bases contables con una estructura fuerte y estable, para que la información obtenida, sea útil y confiable para quienes disponen de ella.

La utilidad y la confiabilidad son factores importantes que deben sobresalir en la presentación de la información financiera, puesto que de ella dependen los usuarios, y de esa información se tomarán decisiones que afectarán el futuro de la entidad.

Otro de los objetivos es delimitar e identificar al ente económico y las actividades que se realizan en ella así como de el proceso contable que llevan cabo.

Los boletines de alguna manera son guías que conducen a los operantes de las actividades, a dar y tener una consistencia en todo el proceso contable de una entidad.

2.5 CLASIFICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Las normas contables son dinámicas, se van adaptando a los cambios experimentados en el entorno bajo el cual desarrollan su actividad las empresas, esto es algunas reglas se modifican, otras se eliminan o bien simple y sencillamente, surge la necesidad de emitir nuevas disposiciones.

Para facilitar su comprensión y aplicación de los diferentes boletines, se clasifican en series que de alguna manera facilitan su aplicación y comprensión de los mismos en el proceso contable y en los Estados Financieros.

Clasificándolos en las siguientes series:

2.5.1 SERIE A, PRINCIPIOS CONTABLES BÁSICOS.

La serie A, de Principios de Contabilidad contempla varios boletines de suma importancia aplicables a la contabilidad como son:

Boletín A-1. Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera.

Boletín A-2. Principio de Entidad.

Boletín A-3. Los Principios de Realización y Periodo Contable.

Boletín A-5. Principio de Revelación Suficiente.

Boletín A-6. Principio de Importancia Relativa.

Boletín A-7. Principio de Comparabilidad.

Boletín A-8. Aplicación Supletoria de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Boletín A-11. Definición de los Conceptos Básicos Integrantes de los Estados Financieros.

La serie A, engloba únicamente los principios contables básicos aplicables tanto a la entidad como a las actividades que el ente lleva a cabo para continuar con su ciclo normal de operaciones.

Boletín A-1. Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera.

Este boletín tiene como objetivo implementar una estructura básica de la teoría de la contabilidad financiera. Esta teoría está formada por los conceptos fundamentales que rigen la cuantificación contable de los fenómenos económicos que se plasman en estados financieros.

Dentro de este boletín podemos mencionar las características que de acuerdo con sus normatividades son indispensables en la contabilidad para que la información financiera conserve la importancia y utilidad para los diferentes sectores que la requieran. Las características que el boletín menciona son, la utilidad confiabilidad y provisionalidad, para que el proceso de cuantificación contable sea estable, objetiva y verificable.

Este boletín también menciona los conceptos que componen la estructura básica de la contabilidad que son los siguientes:

- Principios
- Reglas Particulares y
- Criterio prudencial de aplicación de las reglas.

Los principios de contabilidad menciona el boletín que son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

La especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros son las reglas particulares y se dividen en reglas de valuación y reglas de presentación.

El criterio prudencial se refiere más que nada a la utilización de un criterio general para elegir entre alternativas que se presentan como equivalentes, tomando en consideración los elementos de juicio disponibles.

Dentro de los principios clasificados en la categoría anterior se presentan los conceptos siguientes:

- Principio de Entidad.
- Principio de Realización.
- Principio de Periodo Contable.
- Principio de Valor Histórico Original.
- Principio de Negocio en Marcha.
- Principio de Dualidad Económica.
- Principio de Revelación Suficiente.
- Principio de Importancia Relativa.
- Principio de Consistencia.

Cada uno de estos conceptos se revisarán más adelante, ya que cada uno de ellos forman un boletín por separado, con la finalidad de analizarlos más ampliamente además de que son temas del capítulo siguiente y parte central de la investigación.

Boletín A-2. Entidad.

Este boletín se refiere a el principio de entidad en el cual explica ampliamente cual es el significado de entidad y cual es el objetivo de su formación y la personalidad que tiene.

Este boletín tiene por objeto definir e identificar los diferentes tipos de entidades que realizan actividades económicas y que deben estar reguladas por principios de contabilidad.

Es importante porque define al ente económico que es la base fundamental y estructural para la formación de un negocio y que son constituidos con la finalidad de obtener lucro o utilidades.

Boletín A-3. Realización y Periodo contable.

Este boletín se refiere específicamente a los principios de Realización y Periodo Contable y se excluye del mismo a organizaciones sin fines de lucro. Puesto que todo ente económico persigue un beneficio para consigo mismo y también para fortalecerse en el mercado y para continuar un desarrollo económico empresarial en el país.

El presente boletín define los conceptos de realización y periodo contable con la finalidad de aplicarlos en el proceso de cuantificación de las operaciones y así mismo en la determinación de la información final de las operaciones.

Tienen por objetivo dar por hecho un reconocimiento de los registros de las operaciones realizadas por la entidad, Las actividades que se lleven a cabo generan un cambio en las operaciones y se considerarán realizadas, así mismo las operaciones se identificarán en un determinado periodo contable.

Son importantes porque de algún modo aclaran y cuantifican los operaciones y eventos económicos realizados en una entidad.

Boletín A-5. Revelación Suficiente.

El boletín de Revelación Suficiente contiene aspectos sobre la base teórica de la información contable y tiene por objeto crear un marco adecuado para la resolución de problemas que plantea su presentación, mediante recomendaciones generales de naturaleza formal y el establecimiento de las reglas particulares aplicables a la presentación de dicha información para uso general

La información financiera debe ser presentada de una manera clara concisa y oportuna en los estados financieros, las cifras y operaciones de la empresa deben ser totalmente transparentes, así como las políticas contables y procedimientos internos que se deben seguir para quienes hacen uso de ella, ese es el objetivo del principio de revelación suficiente, porque la información debe ser absolutamente clara y comprensible para no tomar decisiones inadecuadas de la información presentada en los estados financieros.

Su importancia radica en la revelación correcta de la información contable así como de los efectos que esta pueda tener por la realización de operaciones relevantes en sus actividades y en la toma de decisiones internas y externas, al juzgar los resultados de las operaciones realizadas en la entidad.

Boletín A-6. Importancia Relativa.

La importancia que se le dé a determinada información financiera es totalmente relevante para el control de las mismas actividades de la entidad.

Este boletín tiene por objeto presentar orientaciones para juzgar cuando una partida, por su naturaleza o su monto, tiene significación en la información financiera de una entidad.

Es importante este boletín porque puede mostrar partidas que son de gran relevancia para la determinación de resultados, que se presentan en los estados financieros, así como para su interpretación ya que por su monto o por el significado inherente a ella las partidas o rubros infieren un valor especial.

Boletín A-7. Comparabilidad.

Se decidió cambiar el nombre del boletín al de comparabilidad en lugar de Consistencia, en virtud de que el primero es un requisito de calidad de la información que es condición previa al de la consistencia, y este último es un supuesto de todo el proceso contable cuya observancia puede llegar a generar comparabilidad,

Este boletín tiene como objetivo, establecer lineamientos a seguir en la información financiera, así como el tratamiento y revelación de las causas que afectan a la comparabilidad de la información financiera.

La comparabilidad es importante en la información financiera porque puede existir la necesidad de que se puedan llevar a cabo comparaciones sobre ciertas situaciones y resultados financieros, de igual manera de comparar situaciones financieras de una época a otra de la empresa, así como realizar comparaciones con otras entidades.

Boletín A-8. Aplicación Supletoria de las Normas Internacionales de Contabilidad.

La Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) a través del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP) tiene como propósito primordial aportar normas en la materia en dos aspectos: a) emitiendo nuevos pronunciamientos y b) revisando y actualizando los ya emitidos previamente.

El primer grupo de actividades representa un reto ante la complejidad del entorno económico y financiero que se acentúa como efecto de la velocidad de los cambios.

"El Comité Internacional de Principios de Contabilidad (Accounting Standards committee-IASC) fue establecido con la finalidad de proporcionar el mejoramiento y armonización de la información financiera, primordialmente a través del desarrollo y publicación de normas internacionales de contabilidad (NIC), vía un proceso formal que implica a la profesión mundial, preparadores y usuarios de los estados financieros y a los organismos nacionales reguladores"²³.

Los objetivos son:

- a) Formular y publicar normas contables para la presentación de los estados financieros y promover su aceptación y observación mundialmente.
- b) Trabajar y apoyar para el desarrollo y armonización de los principios contables referentes a la presentación de los estados financieros.

La importancia de las normas supletorias radica en que en materia de principios de contabilidad generalmente aceptados en México puede existir supletoriedad cuando en un conjunto de normas específico se prevé la posibilidad de que la ausencia de disposiciones sea cubierta por un conjunto formal y reconocido de reglas distinto al mexicano.

Las NIC aprobadas y emitidas por el IASC son, supletoriamente, parte de los principios de contabilidad generalmente aceptados en México, cuya aplicación está sujeta a las siguientes reglas:

- La supletoriedad de las NIC aplica exclusivamente cuando no exista norma específica emitida por el IMCP.
- Para que las NIC puedan ser aplicadas supletoriamente como principio de contabilidad, será necesario que haya sido emitido por el IASC como definitiva.

Boletín A-11. Definición de los Conceptos Básicos Integrantes de los Estados Financieros.

En este boletín se explican los conceptos básicos de los estados financieros, para así tener una visión más amplia de cuales conceptos los conforman y su tratamiento contable que se les debe dar a cada uno de ellos.

²³ Obra citada Pág. 3. (A-8. Pág. 1)

Las disposiciones contenidas en este boletín tienen como objetivos los siguientes:

- Dar una definición de los principales conceptos contables que forman los elementos básicos de los estados financieros.
- Lograr una estabilidad de criterios en la definición de los conceptos de dichos elementos para mejorar la comunicación entre preparadores.
- Apoyar con un marco de referencia que facilite el análisis de situaciones concretas, para complementar y determinar la naturaleza de partidas que surjan en la práctica y consecuentemente su cuantificación y presentación en los estados financieros.
- Implementar la eficiente elaboración y el desarrollo armonioso de las reglas contables.
- Permitir un mayor grado de significado y comparabilidad en la información.
- Contribuir para que los lectores de los estados financieros dispongan de información de calidad.

Estas definiciones son básicas e importantes y por lo tanto aplicables a los conceptos en los estados financieros y es recomendable para todas aquellas entidades que formulen estados financieros básicos.

Es importante porque da a conocer los principales conceptos que se deben de aplicar en la contabilización de las operaciones que se ejecuten en la entidad, así como las características que deben de tener para presentarlos en los estados financieros

2.5.2 SERIE B, PRINCIPIOS RELATIVOS A ESTADOS FINANCIEROS EN GENERAL.

Esta serie de boletines hace referencia principalmente a los estados financieros en general, sus componentes, su estructura, sus características, sus objetivos, sus limitaciones, su utilidad y el alcance que han tenido.

En concreto los estados financieros deberán ser capaces de transmitir información financiera que satisfaga al usuario general de la empresa.

Esta serie contempla varios boletines que a continuación se mencionan:

- B-1. Objetivos de los Estados Financieros.
- B-3. Estados de Resultados.
- B-4. Utilidad Integral.
- B-8. Estados Financieros Consolidados y Combinados.
- B-9. Información Financiera a Fechas Intermedias.
- B-10. Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera.
- B-12. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- B-13. Hechos Posteriores a la Fecha de los Estados Financieros.
- B-14. Utilidad por Acción.
- B-15. Transacciones en Moneda Extranjera y Conversión de Estados Financieros de Operaciones Extranjeras.

A continuación se hace un breve comentario referente a el contenido de los boletines de la serie B.

Boletín B-1. Objetivo de los Estados Financieros.

Este boletín nos muestra y define cual es el objetivo de los estados financieros, las características y limitaciones de los mismos negocios que deben contener los estados financieros y cual es la finalidad que tienen éstos en un contexto financiero.

Por la necesidad de dar a conocer información resumida y general a la propia gerencia o a terceros interesados en su desarrollo, se preparan los estados financieros básicos. Los estados financieros básicos deben cumplir el objetivo de informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha y los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el periodo contable determinado a una fecha.

Es importante el objetivo del presente boletín, porque aclara los propósitos que persigue este boletín, definiendo claramente cual es la finalidad de los estados financieros así como la relevancia de la información que debe contener para su análisis y estudio.

Boletín B-3. Estado de Resultados.

El estado de resultados es uno de los estados financieros básicos importantes ya que dan a conocer los ingresos y gastos del periodo así como la utilidad o pérdida obtenida en el periodo.

Este boletín tiene como finalidad definir el objetivo del estado de resultados, así como también establecer los criterios generales en cuanto a su estructura y contenido con el propósito de incrementar la comparabilidad, entre las entidades, de la información comprendida en este estado.

Dentro de los propósitos de este boletín es definir cual es el objetivo de el estado de resultados para poder desarrollar adecuadamente y con fundamentos las operaciones que debe contener el mismo, y así la información resultante se presente en los estados financieros para informar a los usuarios en términos monetarios de como se encuentra funcionando la entidad.

Es importante este boletín porque nos da las pautas a seguir, nos da las bases para el mejor desarrollo y presentación del estado de resultados. Para que en la exhibición del estado de resultados la información sea comprensible y confiable.

Boletín B-4. Utilidad Integral.

La utilidad integral en este boletín es considerada como aquella utilidad o pérdida neta del periodo, más aquellas partidas cuyo efecto se reflejen directamente en el capital contable y no constituyen aportaciones, reducciones y distribuciones de capital.

Este boletín establece las reglas para presentar en forma integral todos los cambios, diferentes a los derivados de aportaciones, reducciones y distribución de capital, ocurridos durante un periodo en el capital contable de la entidad.

Tiene como objetivo, dar una definición al concepto de utilidad integral y el rubro a el que pertenece el concepto en el estado financiero, así como establecer las reglas para la presentación y revelación de la utilidad integral y de sus componentes.

La importancia de este boletín radica en dar a conocer el concepto de los elementos del mismo, los objetivos que se deben alcanzar y la reglamentación para su presentación en los estados financieros para una mayor comprensión y utilidad de la información en los estados financieros.

Boletín B-8. Estados Financieros Consolidados y Combinados y Valuación de Inversiones Permanentes en Acciones.

Este boletín tiene por objeto establecer el procedimiento que debe darse a las inversiones permanentes en acciones y las condiciones que requieren: la preparación de estados financieros consolidados, la valuación de inversiones permanentes por el método de participación, el método de valuación de otras inversiones permanentes y la preparación final de estados financieros combinados.

El boletín define a los estados financieros consolidados como aquellos que se formulan mediante la suma de los estados financieros individuales de la controladora y todas sus subsidiarias, incorporándose el efecto de los asientos de consolidación.

Su objetivo es definir las reglas y normatividades que se deben seguir para la consolidación de los estados financieros en empresas controladoras, así como los métodos devaluación por los que deben ser calificados.

Este boletín es de gran importancia porque nos muestra los pasos a seguir para la obtención de los resultados financieros consolidados, la información resultante, que tiene su origen en varios estados financieros de varias empresas, pero que al final la información se concentra en uno sólo y que se les llama estados financieros consolidados.

B-9. Información Financiera a Fechas Intermedias.

Este boletín se refiere a la información financiera a fechas intermedias o sea en periodos parciales en donde se muestra la información determinada para las entidades que así lo requieran, y se realizarán cuando exista la necesidad de prepararlos.

Tiene como objetivo proporcionar los lineamientos contables necesarios que se deben seguir para determinar la información financiera a fechas intermedias y definir los principios aplicables en este caso.

su importancia radica en dar el procedimiento a seguir para la obtención de información financiera en periodos parciales en la empresa, así como en la aplicación de normas y criterios que se deben seguir para la elaboración y presentación de la información financiera.

Boletín B-10. Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera.

El presente boletín tiene como objetivo establecer las reglas adecuadas relativas a la valuación y presentación de la información financiera en un entorno inflacionario.

Las normas contenidas en este boletín tienen el propósito de ser aplicables a todas las entidades que preparan los estados financieros básicos.

Este boletín considera dos métodos de actualización para los rubros de los estados financieros según convenga para cada uno de los rubros.

"El método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios, que consiste en corregir la unidad de medida empleada por la contabilidad tradicional, utilizando pesos constantes en vez de pesos nominales.

El método de actualización de costos específicos llamado también valores de reposición, el cual se funda en la medición de valores que se generan en el presente, en lugar de valores provocados o intercambios realizados en el pasado"²⁴.

La importancia de este boletín surge en la actualización de la información financiera, en los diferentes métodos que contempla para actualizar los estados financieros debido a la inflación que gira en su entorno y en la información que estos presentan en la información financiera actual y el efecto que esta causa a los usuarios de los mismos, puesto que la información presenta cifras monetarias actuales.

²⁴ Obra citada Pág. 3. (B-10. Pág. 10)

Boletín B-12. Estado de Cambios en la Situación financiera.

Este boletín tiene por objeto definir el concepto de estado de cambios en la situación financiera, sus objetivos, su estructura y el mecanismo para su elaboración y presentación.

El Boletín contiene las disposiciones relativas a la elaboración y presentación del estado de cambios en la situación financiera presentado en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance.

Para efectos de este boletín, el estado de cambios en la situación financiera es el estado financiero básico que expresa en pesos constantes los recursos generados o utilizados en la operación, los cambios principales sucedidos en la estructura financiera de la unidad económica y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado.

El objetivo de este boletín es que el estado de cambios exponga información financiera relevante y condensada referente a un periodo determinado, con el propósito de que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por los otros estados financieros para ampliar en contenido informativo de la entidad.

Es importante este boletín porque proporciona los pasos a seguir para determinar el contenido de el estado de cambios en la situación financiera, el tratamiento a seguir en la presentación de las cifras en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance, también para ver los cambios ocurridos en la situación financiera así como el reflejo de incremento o decremento del efectivo y de las inversiones temporales.

Boletín B-13. Hechos Posteriores a la Fecha de los Estados Financieros.

Este boletín contempla la definición de hechos posteriores, la emisión de reglas particulares, su tratamiento y su objetivo, ya que pretende dar una normatividad a la naturaleza de los hechos ocurridos posteriores a una fecha determinada de los Estados financieros.

De acuerdo a este boletín los hechos posteriores son las transacciones y otros acontecimientos conocidos durante el periodo posterior, dentro de los cuales podemos considerar a las estimaciones contables relativas a valuación de activos, contingencias y compromisos a la fecha de los estados financieros.

Este boletín tiene como objetivo dar los fundamentos concretos para incrementar la exactitud de las cifras y estimaciones de la información financiera, para así aumentar la utilidad de la información para los usuarios que dependen de ella y así realizar el cumplimiento de sus metas.

Es importante este boletín porque da a conocer los lineamientos necesarios para revelar la información que afecta a los estados financieros, el tratamiento contable que se les debe dar a los hechos posteriores ya que pueden originar cambios y modificaciones a los estados financieros.

Boletín B-14. Utilidad por Acción.

Este boletín tiene la visión de cumplir con los requisitos de revelación suficiente de la información financiera, por la relevancia que la utilidad por acción tiene para el usuario en el proceso de toma de decisiones. Así como establecer una metodología específica igual para todas las entidades a fin de lograr la comparabilidad de los datos de utilidad por acción,

Este boletín tiene por objeto definir los elementos y metodología de cálculo para determinar la utilidad por acción, así como las reglas para su presentación y revelación en los estados financieros.

Su importancia se percibe al dar a conocer la forma en como se puede determinar la utilidad por acción así como los elementos por la cual intervienen en su determinación y el procedimiento que se debe seguir para su cuantificación, también porque al presentar los resultados de las operaciones, revela con claridad la información en los estados financieros.

Boletín B-15. Transacciones en Moneda Extranjera y Conversión de Estados Financieros de Operaciones Extranjeras.

Debido a la importancia, tanto en la frecuencia como en los montos implicados, de las transacciones en moneda extranjera y de la inversión por parte de empresas mexicanas en entidades en otros países, se considera necesario emitir reglas contables que solucionen la problemática contable relativa a este tipo de actividades.

De acuerdo a la definición de este boletín, las transacciones en moneda extranjera, son aquellas que se realizan en una moneda distinta a la moneda en que una entidad informa.

Este boletín tiene el objetivo de establecer las reglas contables de valuación y de presentación relativas a las transacciones efectuadas con monedas extranjeras, así como también la conversión de los estados financieros de subsidiarias y asociadas en el extranjero que se incluyen en los estados financieros de las empresas por consolidación o al aplicar el método de participación.

La importancia de este boletín se concentra en el tratamiento contable y guías que aporta para mejorar el control cuantificable de las operaciones en moneda extranjera, de las transacciones comerciales con otros países y desde luego con otro tipo de divisas, asimismo de los lineamientos para la presentación de estas cifras en los estados financieros.

2.5.3 SERIE C, PRINCIPIOS APLICABLES A PARTIDAS O CONCEPTOS ESPECÍFICOS.

Esta serie de Boletines prevé los principios que pueden ser aplicados a los principales conceptos que conforman los estados financieros, así como las definiciones, características, reglas de presentación y rasgos que distinguen a un concepto de otro, nos proporciona las reglas para cada partida y el tratamiento contable que se le debe dar a cada una de ellas.

Esta serie es importante porque posee la normatividad para cada concepto en específico la relevancia que tiene su registro en los rubros de los estados financieros y su presentación en los estados financieros.

Dentro de esta serie encontramos los siguientes boletines:

Boletín C-1. Efectivo.

Boletín C-2. Instrumentos Financieros.

Boletín C-3. Cuentas por Cobrar.

Boletín C-4. Inventarios.

Boletín C-5. Pagos Anticipados.

Boletín C-6. Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Boletín C-8. Activos Intangibles.

Boletín C-9. Pasivo, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes y Compromisos.

Boletín C-11. Capital Contable.

Boletín C-13. Partes Relacionadas.

Boletín C-15. Deterioro en el Valor de los Activos de Larga Duración y su Disposición.

A continuación se hace un breve comentario del contenido de cada uno de los boletines de la serie C.

Boletín C-1. Efectivo.

En este boletín se encuentran establecidas las reglas de valuación y presentación de las partidas que integran el renglón de efectivo en el balance general de una entidad.

Según la información de este boletín, el renglón de efectivo debe estar constituido por moneda de curso legal o sus equivalentes, propiedad de una entidad y disponibles para la operación, tales como; caja, billetes y monedas, depósitos bancarios en cuentas de cheques, giros bancarios, telegráficos o postales, remesas en tránsito, monedas extranjeras y metales preciosos amonedados.

El objetivo de este boletín es definir el concepto de efectivo y de los elementos que integrado este concepto, de igual forma se pretende dar a conocer en que rubro de los estados financieros debe presentarse esta partida, así como revelar la información de las existencias de metales preciosos amonedados y el tipo de moneda.

La importancia de este boletín radica en que da a conocer los lineamientos que se deben aplicar para el tratamiento contable del rubro de efectivo así como la presentación que debe de tener, ya que el efectivo es un recurso disponible que se utiliza para las operaciones de la empresa.

Boletín C-2. Instrumentos Financieros.

Este boletín contempla las reglas y procedimientos que se deben seguir para el tratamiento contable de los instrumentos financieros para cubrir las necesidades de estos requisitos financieros.

Bajo tales supuestos el boletín define los conceptos y elementos relativos a instrumentos financieros, así como establece las reglas generales de valuación de los activos financieros y pasivos financieros resultantes de cualquier tipo de instrumento financiero.

Según el boletín define al instrumento financiero, como cualquier contrato que dé origen tanto a un activo financiero de una entidad como a un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad.

El objetivo del presente boletín es establecer las reglas generales de valuación, presentación y revelación en la información financiera que deben seguir los emisores de o inversionistas en instrumentos financieros.

El boletín C-2 tiene importancia porque ordena el tratamiento contable que se le debe dar a los instrumentos financieros así como las reglas de valuación, presentación y revelación en la información financiera.

Boletín C-3. Cuentas por Cobrar.

Este boletín establece las reglas particulares de aplicación de los principios de contabilidad, relativos a las cuentas por cobrar de empresas industriales y comerciales.

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamo o cualquier otro concepto análogo.

Éste boletín contempla en sus objetivos el dar a conocer el procedimiento y el tratamiento contable que se debe dar a las cuentas por cobrar ya que son operaciones originadas por transacciones de compra venta de la empresa y que son relevantes para el proceso continuo de la empresa.

Es importante el boletín porque presenta las bases para dar el tratamiento que merecen estas cuentas por cobrar, y el tiempo en que se debe considerar la disponibilidad de las cuentas ya que pueden ser a corto plazo y a largo plazo.

Boletín C-4. Inventarios.

El presente boletín establece los lineamientos que se deben seguir para el tratamiento contable de los inventarios, el sistema de valuación y reglas de presentación que se deben emplear para su efecto en los estados financieros. así como de las reglas particulares de aplicación de los principios de contabilidad.

Según este Boletín el rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

El objetivo de este boletín es establecer las reglas que se deben aplicar para la valuación y presentación de las operaciones relativas a los inventarios, así como su exhibición en los estados financieros.

Es importante el boletín porque da a conocer el procedimiento contable que se le debe dar a las operaciones que afecten el inventario, el procedimiento para determinar el costo que puede proceder de acuerdo a los métodos y sistemas establecidos.

Boletín C-5. Pagos Anticipados.

Este boletín establece las reglas particulares de aplicación de los principios de contabilidad relativos a los pagos anticipados de entidades económicas

Los pagos anticipados representan una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van a consumir en el uso exclusivo del negocio y cuyo propósito no es el de venderlos ni utilizarlos en el proceso productivo.

El objetivo de este boletín es plantear el principios a seguir para el tratamiento contable que se le debe dar a los pagos anticipados en una entidad.

La importancia del boletín se da en las reglas de aplicación que este boletín sugiere , para las operaciones relacionadas con los pagos anticipados.

Boletín C-6. Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Este boletín establece las reglas particulares de aplicación de los principios de contabilidad relativos a los inmuebles, maquinaria y equipo, (también conocidos como activo fijo) de las empresas comerciales e industriales.

De acuerdo a la definición de este boletín , inmuebles, maquinaria y equipo son bienes tangibles que tienen por objeto; el uso o usufructo de los mismos en beneficio de la entidad, la producción de artículos para su venta o para el uso de la propia entidad y, la prestación de servicios a la entidad, a su clientela o al público en general. la adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad.

Este boletín tiene por objeto dar a conocer la normatividad que se debe de seguir para el apropiado control de las partidas del activo fijo, así como la adecuada aplicación de los principios de contabilidad a las operaciones y en la presentación de los estados financieros.

La importancia del boletín se encuentra en el importante propósito de dar bases que sustenten las operaciones de la entidad con bases más firmes y confiables así como la descripción del procedimiento práctico a aplicar en las transacciones hechas por la entidad.

Boletín C-8. Activos Intangibles.

El boletín C-8 tiene el propósito de establecer los lineamientos y criterios específicos para el tratamiento contable de los activos intangibles, las reglas de valuación y presentación para el correcto cumplimiento a los principios ya que son indispensables para dar una mejor utilidad a los estados financieros.

El presente boletín, define a los activos intangibles como aquellos que son identificables, sin sustancia física, utilizados para la producción o abastecimiento de bienes, prestación de servicios o para propósitos administrativos, que generarán beneficios económicos futuros controlados por la entidad.

El objetivo de este boletín es establecer los criterios para el reconocimiento de los activos intangibles así como su tratamiento contable, a través de sus reglas particulares de valuación , revelación y presentación.

Es importante el contenido informativo de este boletín porque nos describe como debe ser el procedimiento a seguir para el control adecuado de las operaciones en que incurra la entidad con este tipo de características específicas, ya que el propósito de los activos intangibles es dar beneficios económicos a la entidad en un futuro.

Boletín C-9. Pasivo, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes y Compromisos.

Este boletín debe aplicarse a todas las entidades en la contabilización de pasivos, provisiones y en la información sobre activos y pasivos de carácter contingente, y compromisos.

Según este boletín el pasivo es el conjunto o segmento cuantificable, de las obligaciones presentes de una entidad, virtualmente ineludibles, de transferir activos o proporcionar servicios en el futuro a otras entidades, como consecuencia de transacciones o eventos pasados.

El objetivo de este boletín es; establecer reglas particulares de valuación, presentación y revelación de los pasivos así como de las provisiones, determinar reglas particulares para valuación así como revelación de los activos y pasivos contingentes, proporcionar reglas para revelación de compromisos contraídos por la entidad como parte de sus operaciones cotidianas.

Es importante porque se percibe de ello un interés por explicar el comportamiento contable que debe tener este tipo de operaciones, así como la importancia de los conceptos en la presentación y revelación de las operaciones en los estados financieros, el tratamiento contable que debe darse a los pasivos y activos contingentes.

Boletín C-11. Capital Contable.

Este boletín establece las reglas particulares de aplicación de los principios de contabilidad relativos al capital contable de entidades establecidas con fines de lucro, principalmente sociedades mercantiles, así como también de otro tipo de entidades cuyo capital contable se integre en forma similar al de éstas.

El presente boletín define al capital contable como el derecho de los propietarios sobre los activos netos que surge por aportaciones de los dueños, por transacciones y otros eventos o circunstancias que afectan una entidad, el cual se ejerce mediante reembolso o distribución, y está formado por capital contribuido y capital ganado o déficit.

Este boletín tiene por objeto establecer los lineamientos bajo los cuales se deben regir las operaciones relativas al capital contable, sus características, sus reglas de valuación y reglas de presentación para el mejor control de las operaciones y mayor utilidad en la información.

La importancia de este boletín radica en la relevancia del capital contable en los estados financieros, el tratamiento en el control de las operaciones y la conveniencia de llevar a cabo las operaciones de acuerdo a los principios que establece este boletín.

Boletín C-13. Partes Relacionadas.

El propósito de este boletín es definir reglas particulares para el tratamiento y revelación de la información de las actividades de las partes relacionadas.

De acuerdo al boletín, son partes relacionadas de la empresa informante aquellas entidades o personas que individual o conjuntamente, directa o indirectamente, ejercen control o influencia significativa sobre ella, están bajo su control o influencia significativa, o están bajo el mismo control o influencia significativa que ella.

El objetivo de este boletín es establecer las reglas de revelación de estas transacciones por la empresa que emite la información, así como la apropiada presentación de la información de las actividades realizadas.

Es importante el contenido de este boletín porque describe las pautas a seguir para tener el control de las operaciones y transacciones realizadas en una entidad, aquellas transacciones que de alguna manera influyen y afectan los resultados y el curso normal de las operaciones en una entidad, ya que puede ocasionar cambios por el solo hecho de tener influencia significativa en la entidad.

Boletín C-15. Deterioro en el Valor de los Activos de Larga Duración y su Disposición.

Este boletín especifica la forma de llevar un buen control de los activos que son de larga duración pero que con el paso del tiempo se van deteriorando y necesitan de un tratamiento contable adecuado, además aporta principios que hay que seguir para la obtención de buenos resultados. Este boletín es aplicable a los activos de larga duración, tangibles e intangibles, incluyendo el crédito mercantil.

De acuerdo a la definición que aporta este boletín, los activos de larga duración, son aquellos que permanecen en el largo plazo, necesarios para la operación de una entidad de los que se espera la generación de beneficios económicos futuros o, que adquiridos con esos fines se decide su disposición,

Este boletín tiene por objeto, proporcionar criterios que permitan la identificación de situaciones que presentan evidencias respecto a un posible deterioro e el valor de los activos de larga duración, tangibles e intangibles, definir la regla para el cálculo y reconocimiento de pérdidas por deterioro de activos y su reversión, establecer las reglas de presentación y relación de los activos cuyo valor se ha deteriorado o su deterioro se ha revertido.

La importancia de este boletín se percibe en la aportación de las guías para el tratamiento cuantificable que se le debe dar a los activos que se encuentran deteriorados por su uso o por el transcurso del tiempo. así como el procedimiento a seguir para su aparición en los estados financieros.

2.5.4 SERIE D, PROBLEMAS ESPECIALES DE DETERMINACIÓN DE RESULTADOS.

La serie D contempla los problemas especiales de determinación de resultados, esta serie de boletines aportan una reglamentación para las partidas que el boletín contempla, bases que fortalezcan el contenido informativo de las operaciones que se lleven a cabo en la entidad, principios aplicables así como las reglas para cuantificar, reconocer y revelar las operaciones y la información resultante de estas.

Esta serie propone los siguientes boletines:

Boletín D-3. Obligaciones Laborales.

Boletín D-4. Tratamiento Contable del Impuesto Sobre la Renta, del Impuesto al Activo y de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad.

Boletín D-5. Arrendamiento.

Boletín D-7. Contratos de Construcción y de Fabricación de Ciertos Bienes de Capital.

A continuación se expone el contenido significativo de cada uno de los boletines mencionados:

Boletín D-3. Obligaciones laborales.

Las disposiciones contenidas en este boletín son aplicables a los obligaciones laborales independientemente del medio de pago o financiamiento y de que se encuentren formalizadas o no.

Este boletín tiene como objetivo establecer las bases para cuantificar el monto del pasivo por obligaciones laborales, las bases para cuantificar el costo neto del periodo de las obligaciones laborales y las reducciones o extinciones anticipadas de obligaciones cuando ocurran, así como las reglas de reconocimiento y revelación.

Es importante porque contiene la normatividad que se debe seguir para el tratamiento contable de las obligaciones laborales, de los trabajadores, las bases de cuantificación para el costo del periodo, así como normas para revelar adecuadamente la información.

Boletín D-4. Tratamiento Contable del Impuesto Sobre la Renta , del Impuesto al Activo y de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad.

Este boletín establece normatividades sobre la definición de los conceptos antes mencionados y del tratamiento contable que se les debe dar a tales conceptos para que los resultados sea de gran satisfacción para la empresa y en su presentación en los estados financieros.

Este boletín tiene por objetivo, establecer y definir las reglas de valuación, presentación y revelación del Impuesto Sobre la Renta (ISR), el Impuesto al Activo (IMPAC) y la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) causados durante el ejercicio y de los efectos diferidos del ISR la PTU derivados de operaciones y otros eventos económicos reconocidos en los estados financieros en periodos diferidos al considerarlo en las declaraciones de las empresas.

La importancia de este boletín surge en la normatividad que establece el boletín para emplear un control adecuado de las operaciones cuantificables realizadas en la entidad, con la finalidad de presentar una información completa y útil para la unidad y para quienes requieren de la información.

Boletín D-5. Arrendamientos.

Este boletín se enfoca a establecer normas sobre el tratamiento contable y reglas de presentación de las operaciones de arrendamiento que atiendan a sus características generales, definir y clasificar por sus atributos económicos a los contratos de arrendamiento.

Según este boletín, el arrendamiento es un convenio que otorga el derecho de usar bienes muebles, planta y/o equipo, a cambio de una renta.

El presente boletín tiene como objetivo, establecer las reglas de valuación, reconocimiento, presentación y revelación de información en los estados financieros, de cada una de las clases de arrendamientos.

Es importante el presente boletín porque da a conocer las reglas que convienen ser aplicadas para el tratamiento contable en el arrendamiento así como de la revelación de la información en los estados financieros.

Boletín D-7. Contratos de Construcción y de Fabricación de Ciertos Bienes de Capital.

Este boletín contiene información referente a la normatividad que se le debe dar a los contratos de construcción y de fabricación de ciertos bienes de capital, establece bases para el adecuado reconocimiento y distribución en el tiempo, de los ingresos y costos relacionados con los contratos, reglas para identificar, cuantificar y estimar los costos e ingresos.

El boletín tiene como objetivo, señalar el tratamiento contable de las transacciones derivadas de los contratos de construcción y de fabricación de ciertos bienes de capital, así como su presentación en los estados financieros.

Es importante porque proporciona información referente al tratamiento contable que se le debe dar a las operaciones que se originen por ciertos contratos de construcción, así como lineamientos en la fabricación o producción de ciertos bienes de capital.

2.5.5 SERIE E, REGLAS PARTICULARES PARA INDUSTRIAS ESPECIALIZADAS.

Este boletín es prácticamente reciente, pero de gran utilidad para el sector de las industrias agrícolas con actividades agropecuarias, está enfocado a dar definiciones de términos usados en este tipo de empresas, reglas de valuación, presentación y revelación de las actividades que se realicen en este tipo de actividad así como tratamiento contable de las operaciones y de la información en los estados financieros.

La serie E, contempla los siguientes boletines:

Boletín E-1. Agricultura (Actividades Agropecuarias)

Este boletín trata información relevante referente a lineamientos que se deben de seguir para el registro adecuado de las operaciones que originen las actividades agropecuarias o activos biológicos considerados en este boletín.

La actividad agrícola es definida por el presente boletín como la administración que hace una entidad de la transformación biológica de los activos biológicos para su venta en productos agrícolas o en activos biológicos adicionales.

Este boletín aplica al producto agrícola, que es el producto cosechado de los activos biológicos de la entidad, únicamente en el momento de la cosecha.

El objetivo de este boletín es establecer el tratamiento contable de la transformación de activos biológicos en la administración de actividades agropecuarias (actividad agrícola), así como su correspondiente presentación y revelación en los estados financieros.

Es importante porque da la normatividad sobre las actividades agrícolas que se llevan a cabo en este tipo de empresa, los lineamientos para el tratamiento contable de las operaciones y de la revelación de la información en los estados financieros. ya que las normas de este boletín son aplicables a las entidades que realicen actividades agrícolas, en relación con activos biológicos.

2.6 CIRCULARES.

Esta parte del boletín contiene información que complementa la información ya existente en los boletines, para proponer un enfoque más amplio respecto a los temas tratados en los boletines.

Es una adecuación al contenido de un boletín emitido previamente, para seguir un proceso ya descrito para los boletines y tienen la misma naturaleza que éstos.

Tienen como objetivo aclarar algún punto de un boletín o dar a conocer la interpretación de la comisión sobre el tratamiento contable de una determinada situación. Estos enunciados siguen parte del proceso señalado de los boletines y de las adecuaciones, su contenido no asume la forma de una norma sino de una recomendación o aclaración, de esta manera todos los documentos que contienen estas opiniones o interpretaciones se les conoce como Circulares.

Su importancia radica en dar una información aclaratoria de los diferentes conceptos y características de los elementos antes mencionados en los boletines, así como el tratamiento contable que se debe seguir para los conceptos de los que se trate en estas circulares. Ya que de alguna manera proporciona una descripción más amplia del concepto y tratamiento que se tiene que seguir para así poder obtener información más útil y confiable.

Por lo tanto se consideran fundamentales los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que nos dan las pautas a seguir para implementarlos en las operaciones y transacciones así como en los estados financieros de una entidad. Nos da a conocer el tratamiento contable que se debe aplicar en las operaciones cotidianas de una unidad económica, empezando desde la creación de ésta hasta que la misma decida extinguirse, así como en todo el proceso contable para el registro de las operaciones hasta llegar a los resultados finales periódicos que son los estados financieros.

Se consideran como guías o herramientas a seguir para obtener resultados excelentes en la información financiera, de igual manera se contemplan tratamientos contables a partidas especiales en donde se aplican los elementos que destacan en los boletines, para definir las partidas o aclarar cierta información contable.

Es de primordial importancia la aplicación de los principios contables básicos ya que la aplicación de éstos nos permiten tener un control adecuado y eficaz de las operaciones, así como de la aplicación de los principios en la información financiera.

Por lo tanto los Principios de Contabilidad nos ayudan a tener un mejor manejo de las operaciones cuantificables así como el procedimiento que se le debe dar a las partidas con características especiales, por lo que el resultado de las operaciones y transacciones se verá reflejado en los estados financieros, por lo que ésta información será útil confiable y oportuna para todos los interesados en conocerla y finalmente definir los proyectos que se pretendan tener con la entidad.

CAPÍTULO III

**ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
GENERALMENTE ACEPTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

3.1 PRINCIPIOS CONTABLES BÁSICOS.

Los principios contables básicos son realmente importantes en la realización de operaciones y en la generación de información financiera, ya que la aplicación de los mismos en el ciclo de operaciones y transacciones incrementan la claridad y uniformidad de la información financiera.

El contenido de los principios presenta las diferentes categorías que forman la estructura básica de la contabilidad, ya que el respaldo de estos en el proceso de operaciones y en la información resultante son vitales.

Estos principios son relevantes ya que en ellos se presentan los principales conceptos y elementos generales que fortalecen las bases de la cuantificación contable, considerando importante la transformación de números y datos a información financiera.

Este grupo de principios son considerados básicos en la información contable y financiera ya que aportan lineamientos capaces de reforzar las operaciones y la información que finalmente resulta.

Se considera que la aplicación de los principios contables básicos en los estados financieros, causan efectos positivos por lo que la aplicación de estos tanto en el desarrollo de las operaciones como en la información que resulta generan una información con más claridad y oportunidad para la administración de la empresa.

De esta manera la aplicación de los principios contables básicos en la información financiera son indispensables para el buen control y transparencia de la información contable financiera.

3.2 PRINCIPIO DE ENTIDAD.

A la entidad se le considera como un ente económico identificable que lleva a cabo operaciones financieras en su ciclo normal de operaciones y desarrollo, que está constituida por una gran variedad de recursos combinados para lograr el objetivo propuesto de la unidad económica, en la entidad se presenta la combinación de recursos humanos, materiales, naturales y de capital controlados por autoridades administrativas que toman decisiones para el mejor uso de los recursos y de la realización de operaciones para cumplir con los fines para los cuales fue constituida.

La contabilidad tiene como propósito identificar a la unidad económica que desde luego pretende fines económicos particulares la cual es naturalmente diferente de otras empresas o unidades económicas, en la identificación del ente económico se utilizan dos puntos de vista que son:

- La unión de recursos que están enfocados a satisfacer necesidades sociales de la empresa, en la estructura y operaciones de la misma.
- Centro de decisiones particulares con fines específicos para resolver necesidades sociales. De ahí que la personalidad de una empresa es independiente de los dueños y accionistas, por lo tanto en los estados financieros se deben concentrar solamente; los bienes, valores, derechos y obligaciones de la unidad económica independiente.

El ente económico puede ser una persona física una persona moral o una combinación de ellas.

Las unidades económicas financieras que lleven a cabo actividades financieras se han clasificado en entidades con personalidad jurídica y entidades que no tienen personalidad jurídica.

La entidad con personalidad jurídica propia tiene derechos y obligaciones, de acuerdo con esto, pueden ser físicas y morales, las dos tienen personalidad propia así como patrimonio.

Las entidades económicas morales poseen personalidad y patrimonio propios diferentes de las personas que los forman y controlan, por lo tanto se deben registrar y presentar de conformidad con los lineamientos legales de información financiera, en donde se deben plasmar los derechos, obligaciones y resultados obtenidos de las operaciones financieras de la empresa.

Las entidades que no poseen personalidad jurídica propia son las empresas consolidadas y el fideicomiso.

Las entidades consolidadas forman una unidad económica y están conformadas por dos o más entidades jurídicas que tienen un desarrollo operativo financiero y que responden de sus derechos y obligaciones en forma particular, Este tipo de entidades carecen de personalidad jurídica propia, por tal razón los estados financieros deben contener los derechos y obligaciones, patrimonio y resultados

obtenidos en el proceso operativo para consolidarlos y tomar decisiones pertinentes, de acuerdo con los principios de contabilidad considerables al respecto.

El fideicomiso forma un patrimonio autónomo y la titularidad la mantiene el fiduciario para llevarlo a cabo como es estipulado, este debe ser ejecutado de acuerdo a los lineamientos establecidos para ello y realizado para los fines creados.

El fideicomiso por lo tanto es un negocio jurídico en donde el fideicomitente constituye un patrimonio autónomo y que transmite la titularidad al fiduciario para llevar a cabo el propósito trazado y que al final afectará al fideicomisario.

Aplicación de Principios de Contabilidad.

En cuanto se tenga identificada la entidad económica, esta utilizará en su proceso una técnica de contabilidad que le servirá para el control de flujo de operaciones en desarrollo, por eso se considerará como sujeto para la aplicación de los principios de contabilidad que sean necesarios en cada periodo contable.

Fideicomitente.

El fideicomitente es aquel que por voluntad propia decide crear un fideicomiso para beneficio de alguien designado por el mismo.

Fiduciario.

Persona a la cual se le encomienda llevar a cabo el propósito establecido en el fideicomiso y éstas por lo general son las instituciones de crédito, las cuales tienen la autoridad para definir este tipo de situaciones legalmente y que se encuentra establecido en la ley general de Títulos y Operaciones de Crédito, en el artículo 350.

Fideicomisario.

El fideicomisario es la persona a la cual se le otorgará el beneficio que encomienda el fideicomitente, este recibirá los beneficios que se establecieron y formalizaron en el fideicomiso, y es con la finalidad de que se llegue a el destinatario final, para evitar el mal uso de los fines del patrimonio.

Atributos de la Personalidad.

Dentro de este contexto cabe mencionar que tanto las personas físicas como las personas morales tienen ciertas características comunes, similares y que se les considera como atributos de la personalidad y estos son:

- a) Nombre, Razón o Denominación Social.
- b) Domicilio.
- c) Estado.
 1. Estado Civil referente a personas físicas solamente.
 2. Estado Político o Nacionalidad.
- d) Patrimonio.

3.3 PRINCIPIO DE REALIZACIÓN Y PERIODO CONTABLE.

La realización de operaciones en una entidad implica movimientos financieros continuos y cambios que afectan a la determinación de los resultados de las operaciones en una entidad.

El principio de realización es uno de los elementos importantes en el proceso y desarrollo de operaciones en una empresa, y que puede ser aplicable a través de la técnica contable empleada para el control de la misma.

La realización de convenios celebrados entre la entidad y otras compañías por lo general generan operaciones y transacciones que causarán un efecto en los datos en la información de la entidad, para ello se necesita aplicar un control de las operaciones y transacciones que se lleven a cabo mediante un proceso contable de operaciones y registros en un determinado periodo correspondiente, apoyados por principios como en este caso el de realización.

Estas operaciones se reflejarán adecuadamente en los Estados Financieros para que presenten información clara y contundente.

La contabilidad financiera tiene objetivos fundamentales que precisan la importancia de los principios de contabilidad para un mejoramiento en el proceso de obtener la información financiera, ya que en la cuantificación de los eventos económicos que se lleven a cabo beneficiarán o perjudicarán a la entidad.

En la cuantificación de operaciones contables que se lleven a cabo en una entidad cabe mencionar que interviene el principio de realización que respondería el "por que" de que se dé una situación en particular así como la aplicación de el principio de periodo contable para conocer "cuando" se realizaron ciertas operaciones en la entidad, ya que el principio de realización y periodo contable van enlazados en el proceso de las operaciones y generación de información financiera en la entidad.

Concepto de Realización y Periodo Contable.

De acuerdo con la técnica contable, la contabilidad debe cuantificar en términos monetarios las operaciones realizadas en una entidad, así como otros factores que afectan a la misma. La actividad económica en una entidad expone operaciones financieras en una empresa y estas se van a considerar realizadas cuando:

- a) La empresa haya realizado y concluido transacciones económicas con otras empresas.

- b) En la entidad se hayan ocasionado modificaciones o transformaciones internas que sean capaces de cambiar la estructura de la empresa en la cuantificación de las operaciones y que modifiquen los resultados de la información resultante de la misma ya que tendrán un reflejo en los Estados Financieros.

- c) En la empresa hayan ocurrido fenómenos económicos externos que puedan afectar la estructura económica de la misma así como la fuente principal de recursos de donde se mantiene la empresa, y que en términos monetarios pueden afectar a la empresa.

En el control de las operaciones y en su cuantificación se debe llevar una técnica contable precisa y estricta que nos permita conocer en que momento o en que fecha se llevaron a cabo las operaciones y así conocer a que periodo contable pertenecen.

Debido a la necesidad que existe en las empresas de conocer el resultado que las operaciones financieras originaron y que se observan en la información financiera, es necesario para las empresas, dividir su ciclo de operaciones en periodos para conocer mejor el origen de las operaciones realizadas, de igual manera para los eventos ocurridos y los efectos que hayan provocado, estos deberán cuantificarse e identificarse en el periodo en que dichos actos hayan ocurrido. Por lo cual cualquier información contable sucedida debe indicarse claramente en el periodo contable en que fueron realizadas. Por lo que los gastos y costos deberán de reflejarse claramente e identificarse con los ingresos que originaron .

Aplicación Conjunta de los Principios de Realización y Periodo Contable.

En concreto existe realización de operaciones financieras cuando se plasman contablemente sus efectos y quedan registrados e identificados dentro de un periodo contable determinado al que pertenecen.

Por lo tanto se cumple con el principio de realización cuando:

a) La empresa ha concluido transacciones financieras con otras empresas, a este respecto se dará por hecho que una empresa adquiere derechos y otras obligaciones, esto se concluye cuando se formaliza la operación o el hecho sin tomar en cuenta la liquidación de la operación.

La formalización surge cuando se da un acuerdo de voluntades por ambas partes en una transacción, entre la empresa y la otra parte que interviene en la transacción, independientemente de la documentación que ampare dicho acuerdo. Por ejemplo;

- Cuando se ha entregado o recibido la mercancía según el convenio pactado.
- Cuando se ha dado o recibido un servicio.
- Cuando se realiza la traslación de dominio.
- Cuando se adquieren bienes activos a través de un contrato de arrendamiento, etc.

b) Cuando en la entidad se haya ocasionado modificaciones o transformaciones que sean capaces de modificar la estructura de la empresa y de sus fuentes.

Los cambios internos que se den dentro de una entidad también son regulados por este principios de realización, las decisiones respecto a transacciones financieras internas en una entidad modifican la situación de la empresa, los resultados finales cambian y afectan la posición de la empresa, como pueden ser cambios en las políticas financieras, créditos y cobros ya que al tomar ciertas decisiones que tengas que ver con las operaciones de los recursos, esas decisiones se cuantifican y afectan los resultados finales.

A diferencia de otro tipo de decisiones que no afectan directamente la fuente de recursos de la empresa como puede ser la producción en proceso o cuando se llega a dar de baja algún bien de la empresa por inservible o dañado, etc.

c) Cuando en la empresa hayan sucedido hechos económicos externos que puedan afectar la estructura económica de la misma, fenómenos ajenos a la entidad que de alguna manera alteren el ciclo de operaciones y resultados de la entidad.

Referente a este punto se considera que no es apropiado ni conveniente formalizar reglas o lineamientos para reconocer cuando este tipo de fenómeno externo se ha formalizado, por la forma y variedad en que estos se presentan, por otra parte debido a la necesidad que existe de reconocer contablemente los eventos económicos, esta se podría percibir de alguna forma cuando la realización de este se exteriorice formalmente, tomando en cuenta su naturaleza y posibilidades de medición.

Los tipos de fenómenos económicos que se pueden presentar e identificar en esta forma de realización pueden ser:

- La revaluación o devaluación de alguna moneda extranjera.
- Los cambios que pudieran presentarse en el poder adquisitivo de la moneda.
- La torpeza de una huelga general.
- En el caso de importaciones, el cierre de la frontera por productos que se adquieren de otras naciones.
- De la quiebra o suspensión de pagos decretados para clientes de la empresa.

Considerando el punto de vista de Periodo Contable en la realización de cortes convencionales en la entidad, involucra otras cuestiones como:

- Que se establezca claramente la delimitación de la información financiera referente al periodo, fecha y datos que sobresalgan en la misma.
- Exhibir con claridad y por separado en el estado financiero los rubros de las cuentas por pagar y por cobrar a corto y largo plazo, cuando sea conveniente y relevante.
- Tomar en cuenta la separación de las partidas extraordinarias en los estados de resultados de igual manera para los ajustes de los resultados de periodos contables anteriores.
- Aplicar correctamente el corte de operaciones relacionadas con ingresos, egresos, producción, pasivos, etc., en el inicio y final del periodo contable, con la finalidad de que se muestren apropiadamente la totalidad de las transacciones realizadas.

3.4 PRINCIPIO DE REVELACIÓN SUFICIENTE.

El principio de revelación suficiente tiene gran relevancia en el proceso de generar información financiera ya que la aplicación de este principio interviene en la forma de crear resultados que complementen con una claridad total sus informes financieros.

Por lo general este principio es aplicable en la producción de información financiera obtenida como producto de las operaciones que la entidad económica realiza.

Si desde un principio las operaciones se registraran correctamente y en el momento adecuado en el proceso contable, los resultados de la información serian más veraces y satisfactorios.

La contabilidad financiera en general tiene como propósito final brindar información importante para los usuarios. Esta información que es producto de la naturaleza de la contabilidad y del entorno económico que gira a su alrededor, tales como las operaciones comerciales de bienes y servicios que realizan las diferentes entidades económicas.

Al frente de cada unidad económica se encuentra una organización administrativa que es la promotora de las actividades comerciales en la entidad, esta administración lleva un control estructural de las operaciones para poder tomar las decisiones convenientes para la entidad.

La contabilidad proporciona suficientes herramientas y elementos fundamentales para que los dirigentes de la empresa tomen las decisiones acertadas y necesarias para el proceso continuo de las operaciones en la entidad.

Toda la información producida por la contabilidad es totalmente relevante y requerida por los usuarios de la misma para:

- Conocer y verificar cual ha sido el comportamiento de la entidad.
- Para hacer comparaciones de los resultados con otras entidades y en diferentes periodos de la misma empresa.
- Para evaluar los resultados obtenidos de acuerdo con los propósitos trazados.
- Para llevar una planeación y control de las transacciones realizadas.
- Para hacer pronósticos futuros y presupuestarios de sus resultados económicos en un entorno socioeconómico.

Por lo tanto la información contable es de gran utilidad para la entidad y participantes, sobre todo para las decisiones importantes que se tengan que decidir para beneficio de la empresa, y al mismo tiempo decisiones para los deudores, acreedores e instituciones de crédito, que de alguna forma están involucrados con la entidad económica e intereses implicados en la misma.

Así la información financiera, estará dirigida a los usuarios para satisfacer las necesidades fundamentales de los empresarios interesados en la misma.

Consideraciones de Estados Financieros.

Para mayor comprensión de la información financiera, es conveniente mencionar algunas definiciones importantes en los estados financieros

La creación de una entidad provoca y genera transacciones en su curso normal de vida afectada por ciertos eventos económicos que son cuantificables, registrados, clasificados, sumariados y analizados que finalmente son reportados como información en los diferentes estados financieros y que por lo regular se presentan en las siguientes formas:

- Operaciones y transacciones que generan información en un tiempo o periodo de los recursos y obligaciones financieras de la empresa que se presentan en documentos con carácter informativo en el Balance General.
- La información de las operaciones realizadas en un periodo determinado y que es presentado en un documento llamado Estado de Resultados.
- La información generada de los cambios en los recursos financieros de la empresa y sus fuentes, que revelen las actividades de financiamiento e inversión, esta información revelada será presentada en documentos que se denominan Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Estos estados financieros deben revelar adecuadamente las operaciones realizadas referente a el desempeño que la entidad ha tenido, concretamente a la estructura financiera, cambios que se han presentado, liquidez, capacidad de pago, productividad y rentabilidad, por lo que los Estados Financieros deben presentar información que revele claramente su contenido.

Las notas a los estados financieros son una forma clara de revelar información financiera relevante, ya que con este tipo de aclaraciones se revela el comportamiento de los movimientos financieros ocurridos en la entidad.

Consideraciones y concepto sobre Revelación Suficiente.

En términos generales la administración de la entidad es la que se encarga de rendir cuentas, de proporcionar información fehaciente, veraz y oportuna referente a las actividades financieras de la entidad. La información presentada deberá reunir como característica la utilidad y confiabilidad y esta responsabilidad estará a cargo de la administración de la entidad que sea la que responda por el sistema de contabilidad y control interno de la misma, aplicando los principios de contabilidad y reglas particulares contables que estén de acuerdo a las circunstancias apropiadas de la entidad.

El hecho de no revelar información importante o distorsionar información implica que los usuarios de la misma no consigan la interpretación correcta, esto inducirá a tomar decisiones no apropiadas en la entidad, por lo tanto la revelación correcta de la información nos lleva a tomar decisiones útiles y confiables para la entidad.

De esta manera se considera al principio de Revelación Suficiente como el que se ha designado para todo lo referente a la información financiera, y que se puede definir como el grado de detalle con que se manifiesta la información financiera de la entidad. La información contable exhibida en los diferentes estados financieros deberá contemplar todo lo necesario para que la información resultante de las operaciones sea clara y comprensible, para que al ser juzgada cumpla con todo lo necesario que debe tener la información de la entidad.

En el principio de Revelación Suficiente se contemplan aspectos informativos de suficiencia de la información, así como de características cualitativas que la información debe tener para que la revelación de la información sea la adecuada.

Los Estados financieros deben poseer en forma clara y comprensible suficientes elementos para el análisis de la información.

La información complementaria de los Estados Financieros por lo regular van al pie de la página o en hojas separadas y que se debe referenciar cada nota con el renglón a que corresponda en los estados financieros.

REVELACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES.

Con el objeto de que los participantes de la información financiera se encuentre en condiciones de evaluar el desempeño y perspectivas de las entidades económicas, es conveniente que la información financiera contemple de una manera clara y comprensible todo lo necesario en la información financiera de la entidad, para que sean consultados los resultados de las operaciones y la situación financiera de la entidad.

La aplicación de políticas contables son hechos sobresalientes en la determinación de la información de la situación financiera, así como los resultados que provienen de las operaciones realizadas en la entidad, por tal razón resulta esencial su revelación.

En consecuencia la revelación de las políticas contables relevantes son parte importante de los estados financieros de la empresa, el conocimiento de ésta deberá ser divulgado en una nota por separado, distinguiéndose por un encabezado que especifique claramente su contenido.

Tal información deberá incluir:

- En su caso aclaración del motivo por el cual se lleva a cabo la aplicación de alguna regla particular, políticas de procedimiento contable respecto de un periodo a otro y cuantificando la inconsistencia en las partidas afectadas.
- Si los Estados Financieros fueron diseñados de acuerdo a determinados lineamientos o reglamentaciones específicas, se deberá de hacerse notar esta información.

Respecto a la revelación de políticas contables, cabe señalar algunos casos como:

- Valuación de inventarios.
- Valuación de inversiones en acciones.
- Métodos y tasas de depreciación.
- Tratamiento contable del efecto del impuesto sobre la renta.
- Valuación de inversiones en compañías asociadas y subsidiarias no consolidadas, etc.

3.5 PRINCIPIO DE IMPORTANCIA RELATIVA.

Este principio es aplicable a la información financiera por lo general, ya que de acuerdo al monto y significación de las cifras contenidas en la información o en su naturaleza, es cuando se aplica este principio.

El principio de revelación suficiente en general tiene una relación estrecha con todos los principios contables por el hecho de intervenir de manera conjunta en datos y cifras que entran al sistema así como de la información que resulte de estas operaciones financieras, estos conceptos deben cumplir con los requisitos contables importantes de utilidad y finalidad de la información.

Por lo tanto a el principio de importancia relativa se le puede entender como el efecto que tienen las diferentes partidas en la información financiera o sea los resultados que se obtengan de las diferentes partidas, por lo que los montos y cantidades que tengan gran significación se deben de procesar y presentar, ya que el hecho de no tomar en cuenta estas partidas distorsionaría el propósito de la información financiera y no se estaría cumpliendo con el principio de importancia relativa.

Este principio tiene una amplia forma de interpretación, esto es de acuerdo a la naturaleza y de la situación que se presente o las circunstancias particulares individuales en que se toma la decisión de dar a conocer la información.

Por tal razón no es posible definir con exactitud la aplicación de este principio, considerando las limitaciones de orden práctico siguientes:

- No se han definido con exactitud las medidas pertinentes que especifiquen la línea divisoria de los hechos importantes y relevantes y de los que no lo son.
- Los resultados o efectos de un hecho no son medibles con exactitud por lo que cuando estos hechos pueden medirse, todavía no se han establecido límites que nos dejen conocer su importancia.
- En los Estados Financieros se puede dar el caso en que no se expresen cifras monetarias de ciertas situaciones sucedidas en particular, pero que posteriormente puedan proporcionar resultados significativos que impacten los resultados finales en los estados financieros.
- Los fenómenos que intervienen en la aparición de un hecho económico, pueden cambiar, significativamente en un futuro, ya que se le puede restar o sumar importancia al hecho.

En el siguiente párrafo se hace referencia a la importancia relativa en cuanto al monto de la partida y en cuanto a su naturaleza, con la finalidad de entender mejor la importancia que tienen cada uno de estas partidas y cuales son los elementos que la caracterizan.

Estos se catalogan de diferente manera ya que una tiene importancia relativa en cuanto el valor que representa el monto de la partida y el otro es importante por la importancia que le da la propia naturaleza de la partida.

por lo que se trata de orientar y especificar los rasgos que distinguen a cada una de las partidas para poder diferenciarlas en el momento de realizar algún tipo de análisis.

En Atención al Monto de la Partida.

Por otra parte se consideran relevantes los montos de cada partida, pero también se consideran importantes todas las partidas ya que cada una tiene una significación en particular en sus cifras para la entidad.

Es conveniente por otro lado que las partidas que se consideren poco importantes en el curso normal de operaciones, se vayan eliminando por el insignificante efecto que puedan tener en la información financiera.

También se puede dar el caso en que para ciertas partidas se tenga ciertos parámetros en cuanto a la importancia que se le pudiera dar. Esto a veces se lleva a cabo en la práctica corriente de los negocios y se hace con la finalidad de distinguir las partidas que tengan una mayor relevancia respecto de las demás. Por tal razón la comisión de principios de contabilidad trata de proporcionar una orientación que pudieran servir para tomar medidas como pueden ser:

Dependiendo de las circunstancias suscitadas, siempre y cuando se tomen en cuenta las bases adecuadas de comparación, las partidas que sean menores de 5% podrían ser tomadas en cuenta como no importantes, del 5% al 10% algunas partidas podrían considerarse importantes y otras no, arriba del 10% podrían considerarse relevantes, y que posiblemente podrían impactar los resultados presentados en la información financiera.

En Atención a la Naturaleza de la Partida.

Además de la importancia y significación que se le da a las partidas por el monto también se le considera importante por la cualidad de su naturaleza, que representa un grado de importancia adicional para determinar el grado de importancia relativa.

Por tales aclaraciones pueden formarse las siguientes consideraciones:

- Cuando se trata de una situación de gran importancia que tenga un carácter extraordinario.
- Si interviene sensiblemente en la preparación y determinación de los resultados del periodo.
- Si se encuentra en una posición en donde el hecho o condición estén sujetos al futuro.
- Si su origen se encuentra fundamentado en leyes, reglamentos y disposiciones oficiales y contractuales.
- Si las operaciones realizadas se hicieran con empresas subsidiarias, afiliadas y asociadas.

Por lo tanto la importancia relativa debe de ser diferenciada claramente de revelación suficiente en la información financiera.

El principio de importancia relativa se encuentra en conexión con los demás principios de contabilidad, considerando que intervienen en los aspectos referentes a los datos y cifras contables relativos al sistema de información contable, así como en los resultados obtenidos en el proceso de información financiera.

La determinación de importancia relativa se encuentra en el efecto que las partidas tengan en la información financiera, tomando en cuenta principalmente el monto y naturaleza de las cifras, por lo que todas las cifras que contenga un significado se le debe de tomar en cuenta en el proceso de registro, ya que de no tomar en cuenta esto, la información exhibida no sería claramente expresada en los Estados Financieros.

Como consecuencia, la capacidad y madurez profesional así como el sentido común serán las herramientas que servirán al profesional en la materia para identificar y clasificar las partidas con importancia relativa en las operaciones e información resultante de las operaciones que se expresarán con toda confiabilidad para los usuarios de la misma.

3.6 PRINCIPIO DE COMPARABILIDAD.

La comisión de principios de contabilidad decidió cambiar el principio de consistencia por el de comparabilidad ya que de esta manera se llenan las expectativas de la información, para una mejor evaluación y comparación de la información financiera, con la finalidad de que la información sea más completa de calidad y mayor utilidad de la información.

Uno de los elementos importante en la información financiera que de acuerdo con otros ha alentado que la contabilidad forme parte de un factor fundamental en el campo de los negocios es "La Comparabilidad" en la información proporcionada.

En cuanto a las decisiones que se tomen de la información financiera mostrada como resultados finales en una entidad, se requiere que en la mayoría de los casos se lleve a cabo una comparación de la información, para evaluar la situación financiera y resultados de operación de la entidad con otros periodos de la vida de la empresa, por lo que se necesita que los principios contables y las reglas particulares se apliquen correcta y uniformemente para poder detectar con facilidad los posibles errores y observaciones pertinentes.

En la utilización de la información financiera es conveniente que se sigan procedimientos de cuantificación definidos que perduren por mucho tiempo.

Dicha información financiera debe obtenerse con la aplicación debida de los principios de contabilidad y reglas particulares, cuantificables para que por medio de la comparación de la información financiera obtenida mediante estados financieros, se pueda conocer la situación de la entidad y su evolución, realizando comparaciones con los estados financieros de otras entidades económicas ajenas para así conocer la posición relativa de la misma.

En la comparación de información se pueden encontrar cambios que afecten a la misma por lo que la información debe de estar perfectamente justificada y estipulada claramente en la información, explicando claramente el resultado o efecto que produce en las partidas y cifras contables de igual manera debe aplicar en la presentación de la información financiera.

Existen algunos hechos que pueden afectar la comparabilidad de la información financiera y que se originan principalmente por:

- Cambios que se den en las reglas particulares por elección.
- Cambio de una regla particular establecida por una nueva regla particular por una nueva disposición normativa.
- Los cambios que puedan darse en estimaciones contables.
- Correcciones a errores en la información financiera de ejercicios anteriores.

a) Cambios que se den en las reglas particulares por elección.

Es conveniente mencionar la importancia que tiene el hecho de que se den este tipo de cambios en las reglas particulares o políticas contables establecidas. Existe la posibilidad de que con el paso del tiempo exista la necesidad de hacer algunas modificaciones en las reglas establecidas, ya que estas en algún momento fueron útiles, pero con los cambios y evolución de los conceptos, lo más conveniente es cambiar las reglas para que la aplicación de los mismos en el proceso contable sea más útil y veraz en la entidad y desde luego en la información financiera que se generó, dentro de este contexto podemos mencionar: la modificación del método de depreciación utilizado, y cambios y modificaciones en el tratamiento del costo financiero en la construcción e instalación de inmuebles, planta y equipo.

El cambio en las reglas particulares no solamente es recomendable sino necesario para el eficiente funcionamiento de la empresa.

b) Cambio de una regla particular establecida por una nueva regla particular por nueva disposición normativa.

Se refiere prácticamente a la modificación que sufrirán las reglas particulares contables o una adición de las reglas o principios que ya estaban establecidas, también puede que se de el caso de reglamentar asuntos que no se tenían reglamentados y que necesitan exponer el tratamiento contable que se debe de seguir para tratar el caso.

c) Los cambios que puedan darse en estimaciones contables.

Parte importante y fundamental de una entidad son las operaciones y transacciones que la entidad realiza, sin embargo existen algunos eventos que sus efectos y resultados no son susceptibles de cuantificarse con exactitud dentro de un periodo en donde los estados financieros ya se tienen que determinar y presentar debido a las políticas y reglas contables. Por tal razón se ha considerado determinar mediante estimaciones contables las cifras de los eventos los cuales nos permitirán observar el efecto futuro de estos. Este tipo de cambios se pueden presentar en: Estimaciones realizadas para cuentas incobrables o de dudosa recuperación, la estimación de la vida útil de edificios, maquinaria y equipo, estimaciones de pasivos y otros.

Este tipo de situaciones provocan una falta de comparabilidad en la posición financiera de una entidad o de los resultados de operación de la entidad en que se haya implementado el cambio.

d) Correcciones a errores en la información financiera de ejercicios anteriores.

En el ejercicio de una entidad se deben reflejar claramente todos los ingresos, costos y gastos que se realizaron en un determinado periodo o provenientes de operaciones y acontecimientos ocurridos durante el mismo periodo. Los errores que pudieran presentarse en las cifras presentadas en la información financiera provenientes de ejercicios anteriores, se derivan de situaciones con poca frecuencia, con motivo de omisiones, aplicaciones indebidas de principios y reglas particulares o de otras posibles desviaciones.

Referente a el contenido informativo de cifras y conceptos principales provenientes de ejercicios anteriores, así como de los ajustes que se lleven a cabo por diferencias en estimaciones razonables de ejercicios anteriores, no se consideran normales dentro del proceso contable de una entidad.

Además de las circunstancias antes mencionadas que afectan la comparabilidad, se presentan otros casos como pueden ser:

- Ventas y compras de segmentos, subsidiarias y asociadas.
- Fusiones y escisiones.
- Desmantelamiento de líneas o segmentos.

- Otros eventos de naturaleza inusual y de ocurrencia infrecuente.
- Partidas especiales.

Operaciones Discontinuas.

Prácticamente se refiere a las ventas o abandono de un área del negocio, esto puede ser geográfica o por actividades, para esto hay que aclarar que un segmento se puede referir a un área o componente de la entidad de la cual las actividades pueden representar una línea de clientes o de negocios, también puede ser una subsidiaria o asociada, un departamento u otra inversión de tal manera que sus activos se puedan distinguir con claridad así como sus actividades y resultados de operación, distinguirse física y operacionalmente.

Partidas Extraordinarias.

Las partidas extraordinarias se refieren a eventos y transacciones que deben reunir las condiciones de no usuales y no frecuentes.

Los efectos que pueden causar los terremotos, inundaciones, expropiaciones, prohibiciones legales nuevas y otros acontecimientos semejantes podrían considerarse como partidas extraordinarias.

3.7 PRINCIPIO DE DUALIDAD ECONÓMICA.

Al hablar de dualidad económica nos estamos refiriendo a dos partes fundamentales que forman parte de la estructura financiera en una entidad, ya que estos elementos proporcionan las bases financieras y herramientas necesarias para que la entidad empiece a operar económicamente.

Estos elementos son:

- Los recursos con los que cuenta la entidad para que la empresa empiece a funcionar y así concretar sus fines.
- El origen de los recursos sobre el cual recae el derecho de los mismos o sea la fuente de donde se obtienen los recursos.

La doble expresión que se hace de la presentación contable de una entidad, es llevada a cabo con la finalidad de una mayor comprensión de su estructura y formación económica y así de la relación de ésta con otras entidades.

Se observa que en algunos sistemas de registro contable simulan eliminar la expresión aritmética en cuanto a conservar la igualdad de cargos y abonos, esto no perjudica ni afecta al aspecto dual del ente económico considerado en su conjunto, ya que el origen de los recursos financieros con que cuenta la entidad están bien definidos.

La dualidad económica la podemos ver reflejada en un estado financiero en donde se observan los diferentes elementos que conforman la estructura financiera de una entidad, en donde podemos ver aplicados los recursos de la empresa y el origen de estos, o sea de donde provienen los recursos financieros de la entidad y en que parte de ella se encuentran aplicados.

3.8 PRINCIPIO DE VALOR HISTÓRICO.

Al formarse una entidad empiezan a ocurrir una serie de movimientos financieros internos y externos para poner en marcha el objetivo para el cual se creó la entidad. Debido a los movimientos que se realicen se llevarán a cabo registros contables de las operaciones financieras económicas, las cifras que se registren se capturan con valores estimados o valores de cifras concretas al momento de realizar la operación.

Las entidades realizan transacciones y eventos económicos en su ciclo normal de operaciones que la contabilidad cuantifica mediante la técnica contable, registrando las cifras y cantidades de efectivo que se afecten a un equivalente de la cantidad o una estimación aproximada que se realice en el momento en que se concluya la operación contable.

Puede darse el caso en que se tenga que hacer modificaciones en las cifras registradas por eventos o hechos ocurridos que puedan cambiar el significado de las cifras expresadas. Las cifras de las operaciones pueden ser modificadas mediante ciertos ajustes aplicados a las mismas en forma sistemática de tal manera que no pierdan imparcialidad y objetividad en cuanto a la información contable.

Existe otra formula de llevar a cabo ajustes en las cifras y partidas contables como es la aplicación de ajustes a las cifras por cambios en el nivel general de precios, este puede aplicarse a los conceptos de los estados financieros que se necesite aplicar o que tenga que modificarse.

En la aplicación de este ajuste no se considera alguna violación al principio por lo que este hecho debe de quedar completamente claro en la información contable resultante que se presenta en los estados financieros.

Consecuentemente la aplicación de este principio recae en las cifras registradas en el momento en que son realizados y se registraron en el sistema contable de la entidad, de esta manera la realización de la operación se considerará como origen de la operación y quedarán registrados como valores históricos contables, este principio es aplicado en concordancia con los demás principios, así la información quedará expresada en la documentación contable de la entidad, con algunas partidas susceptibles de ser modificadas por algún factor que la afecte.

3.9 PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA.

Desde el momento en que se planea crear una entidad se considera que tendrá un ciclo de vida prolongado, por lo que se da por hecho que es por tiempo indeterminado, por lo tanto la existencia de una entidad se presume que es permanente ya que la entidad tiene un continuo flujo de operaciones que tiene que concluir y que no le permiten que la entidad deje de funcionar, salvo especificaciones en contrario, de esa manera las cifras registradas y exhibidas en los estados financieros, se consideran valores históricos en la información financiera de una entidad.

En el caso en que se presenten valores en cifras estimadas referentes a una liquidación, este contenido se especificará claramente para que sean usados solamente como información general cuando la entidad se encuentre en el proceso de liquidación.

La entidad continúa generando operaciones como son ingresos, costos y gastos para que la empresa cumpla con sus objetivos para los que fue formada, que por lo general es la obtención de lucro, para esto se necesita que la organización administrativa que lleva el control de la misma motive o mantenga en movimiento constante los recursos con los que cuenta la unidad económica, como son los recursos humanos, financieros y materiales, para que la entidad no deje de trabajar y se logre el propósito expuesto, con el apoyo de normas y principios contables como es en este caso el principio de negocio en marcha.

Los movimientos que se generen en la entidad denotarán que la entidad está en marcha, que la entidad continúa con su ciclo normal de operaciones financieras, y que estos movimientos se verán reflejados en los diferentes rubros que se expresan en los Estados Financieros.

Reconocer la gran importancia que tiene la correcta descripción y aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en todas las operaciones que se realizan en una entidad económica, es que estos nos dan las bases estructurales para poder aplicarlos y definirlos durante el proceso contable de la misma y de esta manera se obtenga como resultado una información financiera clara y confiable.

Los principios de contabilidad son parte esencial de la información financiera que se presenta en los estados financieros, ya que nos dan las pautas a seguir para dar el tratamiento necesario para poder aplicar los principios en las operaciones contables que se generen en una entidad.

Es importante visualizar que desde el momento en que se constituye una entidad las actividades empiezan a tener fluidez en su entorno económico y por lo tanto surge la necesidad de empezar a aplicar los principios de contabilidad en las operaciones y transacciones de la entidad, los diferentes principios contables se entrelazan de alguna manera para consolidar mejor las operaciones y por supuesto la información financiera resultante finalmente se mostrará en los diferentes estados financieros de la entidad.

Es importante mencionar que la aplicación de los principios ocurre en diferentes partes del proceso contable, para darle a las operaciones el debido tratamiento contable, para así darle una total claridad a los resultados de la información financiera en la entidad y que finalmente estos principios se vean reflejados en la información que se presenta en los estados financieros.

CAPÍTULO IV

EJEMPLIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Este capítulo tiene como objetivo principal mostrar los pasos que se siguieron para la preparación y elaboración de los principales estados financieros así como la determinación de las partidas que integran los rubros en los estados, por lo que trata principalmente aspectos prácticos de los diferentes estados financieros en donde se ejemplifica el desarrollo y procedimiento seguido para obtener los resultados más recientes de los estados financieros.

También se contemplan puntos principales como son los principios de contabilidad que se aplican en las diferentes etapas del desarrollo de la práctica así como la aplicación de estos en la información financiera.

En el desarrollo del ejercicio se preparan hojas de trabajo que servirán para desarrollar la práctica y mostrar las operaciones que nos conducen a los resultados finales para obtener los estados financieros actuales.

La presentación de esta práctica es conveniente, ya que a través de ella podremos observar y verificar los movimientos que se suscitaron en un determinado periodo de la entidad.

Se considera importante también tomar en cuenta la normatividad que deben llevar las diferentes cédulas en la preparación de los estados financieros, para obtener resultados verídicos y eficaces en la información.

Es importante mencionar que en la práctica nos dirigimos directamente a la obtención de resultados concretos que nos sirvan para obtener los estados financieros finales concretos por lo que evitamos realizar cédulas de diario y de mayor para concentrarnos en la obtención de resultados mediante las hojas de trabajo reclasificadas que nos servirán para llegar a los resultados finales actuales de los estados financieros del ejercicio.

4.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

Se ejemplifica el Estado de Situación Financiera con una práctica, resaltando la importancia de los principios de contabilidad en el mismo, así como la aplicación de los principios contables en el estado de situación financiera.

Es importante ver reflejado los principios en los estados financieros para verificar su uniformidad y estabilidad en el registro y tratamiento contable de las partidas, así como el control de las operaciones y la información financiera resultante.

La presentación de los estados financieros se lleva acabo con la finalidad de que, primeramente se analicen y posteriormente se le de una interpretación adecuada a la información financiera presentada en los estados financieros. El análisis e interpretación servirá para conocer la estructura financiera de la empresa, se podrá conocer su liquidez o solvencia, rentabilidad y estabilidad de la unidad, principalmente para tomar decisiones en la empresa y para crear proyectos y planes para la misma entidad.

Los Estados Financieros tienen una estructura financiera definida en su exhibición que incluye:

- Encabezado.
- Cuerpo o Texto.
- Pie.

El encabezado comprende el nombre de la entidad, la denominación del estado financiero de que se trate y la fecha o periodo que abarca; el cuerpo o texto está constituido por las cuentas, los rubros o conceptos integrantes del estado financiero, así como por sus importes monetarios; el pie contiene: los nombres, las firmas y los puestos de las personas responsables de la elaboración, revisión y autorización de los estados financieros.

A continuación se presenta un ejemplo de este estado financiero, más que nada para conocer la estructura física, conceptos y elementos que lo integran.

Tecnodigital, S. A. de C. V. y Subsidiarias
Estados de Situación Financiera Consolidados

(Miles de pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2003)
 31 de diciembre de 2003

31 de diciembre de
 2003

2002

Activo	Pasivo y capital contable	
Activo Circulante		
Efectivo e inversiones temporales: N. 2 \$	25,802,725	\$ 26,889,554
Valores negociables	2,325,413	4,794,554
Cuentas por cobrar, neto: Nota 3	26,835,812	19,952,811
Inventarios, neto	3,989,571	2,465,575
Pagos anticipados otros activos	2,113,514	2,577,828
Suma el activo circulante	61,067,035	56,680,066
Planta propiedades y equipo, neto: nota 4	138,018,810	118,479,288
Inventario, destinados para la construcción de la planta telefónica	5,686,835	1,891,194
Licencias, neto: Nota 5	3,032,220	2,278,251
Inversiones permanentes: Nota 6	15,812,369	5,616,451
Activo intangible por obligaciones laborales	8,249,622	8,895,577
Crédito mercantil	13,735,157	7,893,973
Pasivo circulante		
Deuda a corto plazo y porción circulante de la deuda a largo plazo: Nota 7	59,784,650	20,422,155
Cuentas por pagar y pasivos acumulados	23,487,435	14,633,373
Impuestos por pagar	1,232,481	2,459,351
Suma el pasivo circulante	84,504,566	37,514,879
Deuda a largo plazo: Nota 7	32,515,553	32,820,265
Pensiones y primas de antigüedad	6,495,526	5,408,378
Impuestos diferidos	13,790,821	1,932,565
Créditos diferidos	2,416,828	736,866
Suma el pasivo	139,723,284	78,410,953
Capital contable: Nota 8		
Capital social	2,254,321	2,253,057
Histórico	6,463,612	6,491,344
Complemento por actualización	8,717,933	8,744,401
	812,323	812,323
Prima en venta de acciones	13,111,022	8,972,514
Utilidades acumuladas:		
De años anteriores	5,737,777	4,479,455
Del año	18,848,799	13,451,989
Efecto por obligaciones laborales (Insuficiencia) Exceso en la actualización del capital	(782,151)	(71,474)
Efecto acumulado de ISR diferido	(3,509,336)	1,289,414
Suma el capital contable mayoritario	21,713,283	24,226,631
Interés minoritario	82,165,471	99,096,957
Suma el capital contable	103,878,754	123,323,588
Suma el activo	\$ 243,602,048	\$ 243,602,048
Suma el pasivo y el capital contable	\$ 243,602,048	\$ 243,602,048

4.2 ESTADO DE RESULTADOS.

En el Estado de Resultados se percibe principalmente la determinación de la utilidad del periodo, así como el procedimiento que se lleva a cabo para obtenerlo.

Los conceptos que forman la estructura del estado de resultados se definen de la siguiente manera;

a) **Operación.** En este rubro se contemplan los ingresos y gastos de operaciones continuas o primarias. Esta sección comprende:

- **Ingresos.** Los ingresos generados por empresas industriales y comerciales, generados por las ventas netas y por la prestación de servicios. Además se deben presentar adicionalmente, los descuentos, rebajas y devoluciones en una nota a los estados financieros.

- **Costo de lo vendido.** Nos da a conocer el costo de producción o adquisición, de los artículos vendidos que generaron los ingresos. En las empresas de servicios, el costo está integrado por costos directos en la prestación de servicios. Cuando en una empresa industrial, la capacidad producción o mano de obra no es utilizada en su totalidad, el efecto registrado en gastos, deberá destacarse en resultados, cuando el monto sea de importancia. La diferencia entre los ingresos y el costo de lo vendido es la Utilidad Bruta.

- **Gastos de operación.** Están formados por los gastos de venta y de administración: En el estado de resultados se puede informar por separado estos dos gastos.

- **Utilidad de operación.** Es aquella operación que se obtiene de disminuirle a los ingresos el Costo de lo vendido y los gastos de operación. Sin considerar el Impuesto sobre la Renta y la Participación de las Utilidades de los trabajadores.

b) **No Operación.** En ésta sección se captan los ingresos y gastos diferentes a los de operación. Se identifican principalmente con las operaciones financieras de la empresa.

c) Impuesto Sobre la Renta y Participación de los Trabajadores en las Utilidades. En esta parte se reporta el Impuesto sobre la Renta y la Participación de los Trabajadores en las Utilidades correspondiente al neto de las partidas de las dos secciones anteriores, cada una de ellas se presentan por separado.

d) Operaciones Discontinuas. En esta sección se incorporan las ganancias o pérdidas resultantes de discontinuar operaciones de un segmento de negocio.

e) Partidas Extraordinarias. En este apartado se presentan las ganancias y pérdidas derivadas de eventos y transacciones que reúnen simultáneamente las características de inusuales e infrecuentes.

f) Efecto Acumulado al Inicio del Ejercicio por Cambios en Principios de Contabilidad. En esta parte del estado de resultados se debe mostrar el efecto acumulado al inicio del ejercicio por modificación de una regla contable o emisión de una nueva.

g) Utilidad por Acción. Las empresas que cotizan sus acciones en los mercados de valores, deberán presentar como último renglón la utilidad por acción, determinada de acuerdo con las reglas establecidas por la Comisión de Principios de Contabilidad.

Por último, las notas al estado de resultados complementan la información presentada en el mismo en forma más detallada, en las cuales se explican aquellos conceptos o cuentas que se consideren necesarios para aclarar determinadas políticas que la empresa a seguido.

Tecnodigital, S. A. de C. V. y Subsidiarias
Estados Consolidados de Resultados
31 de diciembre de 2003

(Miles de pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2003)

	2003	2002
Ingresos de operación: Nota 11		
Servicio de larga distancia		
Internacional	\$ 11,117,696	\$ 12,582,135
Nacional	28,086,672	23,838,770
Servicio local	66,074,086	55,827,266
Interconexión	12,832,181	5,590,343
Otros	<u>5,639,269</u>	<u>8,542,242</u>
	121,729,924	106,180,756
Costos y gastos de operación:		
Costos de venta y servicios	38,053,851	25,712,820
Comerciales, administrativos y generales	19,083,971	21,039,459
Depreciación y amortización: Nota 4	<u>22,166,048</u>	<u>21,001,942</u>
	<u>79,323,870</u>	<u>67,754,221</u>
Utilidad de operación	42,406,054	34,426,535
Costo integral de financiamiento:		
Intereses ganados	(5,812,694)	(5,524,389)
Intereses pagados	10,159,310	7,979,078
Utilidad cambiaria, neta	(148,622)	(114,993)
Ganancia monetaria	<u>(1,813,414)</u>	<u>(1,969,991)</u>
	2,384,580	369,705
Utilidad antes del impuesto sobre la renta y participación de los trabajadores en las utilidades	40,021,474	38,056,830
Provisiones para:		
Impuesto sobre la renta: Nota 10	11,098,317	9,611,306
Participación de los trabajadores en las utilidades	<u>3,471,150</u>	<u>2,828,798</u>
	14,569,467	12,440,104
Utilidad antes de la participación en los resultados de compañías asociadas e interés minoritario	25,452,007	25,616,726
Participación en los resultados de compañías asociadas	<u>(1,898,674)</u>	<u>(499,277)</u>
Utilidad antes de interés minoritario	23,553,333	25,117,449
Interés minoritario	<u>(17,815,556)</u>	<u>(20,637,994)</u>
Utilidad neta mayoritaria	5,737,777	4,479,455
Utilidad neta por acción	\$ 15.163	\$ 11.915

4.3 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.

Este estado financiero comprende documentos elaborados mediante técnicas contables en los cuales se ve reflejado en términos monetarios la situación de la entidad, los cambios que se han presentado y modificaciones realizadas y que tienen como finalidad exponer claramente los recursos utilizados o generados en la operación.

Estructura General del Estado.

Los de efectivo se clasifican en:

- a) Flujos de operaciones.
 - b) Flujos de financiamiento.
 - c) Flujos de inversión.
- a) De Operación.

Los recursos generados por la operación resultan de sumarse o restarse al resultado neto del periodo (antes de partidas extraordinarias) lo siguiente:

1. Partidas del estado de resultados que no hayan generado o utilizado recursos o cuyo resultado neto estén ligadas a las actividades de financiamiento:

- Depreciaciones.
- Amortizaciones.
- Participación en las Utilidades subsidiarias o asociadas.
- Provisiones de pasivo a largo plazo.

2. Incremento o reducciones en partidas directamente relacionadas con la operación de la entidad menos sus estimaciones.

- Clientes.
- Inventarios.
- Cuentas por pagar a proveedores.
- Cuentas por cobrar y pagar relacionados con la operación.

b) De Financiamiento.

Los recursos generados o utilizados en actividades de financiamiento comprenden principalmente:

- Créditos recibidos a corto y largo plazo.
- Amortización de estos créditos sin incluir intereses.
- Incrementos de Capital, por recursos adicionales, incluyendo la capitalización de pasivo.
- Reembolsos de capital.
- Dividendos pagados, excepto en acciones.

c) De Inversión.

- Adquisición y venta de inmuebles, maquinaria y equipo.
- Adquisición de acciones de otras empresas.
- Cualquier inversión o desinversión permanente.
- Préstamos efectuados por la empresa.
- Cobranza o disminución en pesos constantes de créditos otorgados (sin intereses).

Además se incorporan otras operaciones que si bien no afectan el flujo de efectivo, se consideran operaciones importantes de financiamiento o de inversión, lo que posiblemente es el motivo más poderoso para cambiar el nombre del estado pues su base de elaboración coincide con el estado de flujo de efectivo.

Elaboración.

Este estado de flujo de efectivo se debe elaborar mediante la comparación de dos balances, los cuales reflejarán los saldos al inicio y al final del año, incluyendo además las partidas del estado de resultados. Se prepara una hoja de trabajo, en la cual se determinarán los orígenes y aplicaciones de efectivo. Es decir, su base de elaboración coincide con el actual estado de cambios en la situación financiera, pero actualmente se utilizan pesos constantes.

Mecanismo para su Elaboración.

Se deberá partir de la utilidad o pérdida neta o antes de partidas extraordinarias si las hubiera. De haberlas, se deberán presentar antes y después de partidas extraordinarias.

Los cambios en la situación financiera se determinarán por diferencias entre los distintos rubros del estado de situación financiera inicial y final, expresados ambos en pesos de poder adquisitivo a la fecha del estado de situación financiera más reciente, clasificados en los tres grupos antes mencionados.

Formulación del Estado.

En la formulación del estado de cambios en la situación financiera es importante, como se ha mencionado, obtener un estado de situación financiera comparativo y de información complementaria que muestre ciertos hechos y cifras necesarias para determinar los orígenes y aplicaciones correctos.

Frecuentemente la información adicional necesaria puede resumirse en:

- a) La utilidad del año o periodo.
- b) Los movimientos efectuados en el capital contable.
- c) Las inversiones y cancelaciones en los activos no circulantes.
- d) La depreciación, amortización y agotamiento generado en el año o periodo.
- e) Los movimientos o transacciones realizados en los pasivos no circulantes.

Para conseguir el estado de cambios en la situación financiera es necesario elaborar una hoja de trabajo, en donde se parte del estado de situación financiera comparativo, localizando los aumentos o disminuciones netos que deberán ser modificados a través de asientos de reclasificación para obtener las cantidades exactas.

Se exhibirá claramente cuál es el importe total del capital de trabajo que generaron o utilizaron los resultados del periodo. Esto contempla los cargos a resultados que no requirieron de efectivo, como son la depreciación, amortización y agotamiento, etcétera.

De igual manera es relevante mostrar la variación en el capital de trabajo, que deberá analizarse reflejando los principales cambios en los conceptos que la integran en el mismo orden que aparecen en el estado de situación financiera.

Formas de Presentación del Estado.

El estado de cambios en la situación financiera es uno de los estados básicos principales y es tratado en el Boletín B-12 del IMCP, A. C., en el cual se comenta que éste debe presentarse con base en efectivo y mostrar los recursos generados o utilizados en la operación, así como los cambios principales ocurridos en la estructura financiera de la entidad. y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado.

Generalmente cuando se decida elaborar un estado de cambios en la situación financiera se deberá tomar en cuenta el estudio de las necesidades que lo originan, con la finalidad de conocer los personajes directamente interesados y poder dar mayor alcance a la información financiera, según lo requiera cada caso.

Se conocen cuatro principales formas de presentación del estado de cambios en la situación financiera:

- Sumas iguales de origen y aplicación de recursos.
- Cambios en el capital de trabajo.
- Con base en efectivo.
- Flujo de fondos.

Estado de Cambios en la Situación Financiera Presentación con Base en Efectivo.

El estado de cambios en la situación financiera con base en efectivo es uno de los estados básicos importantes en el cual se presentan los recursos generados en la operación, los recursos obtenidos en las actividades de financiamiento y las inversiones realizadas para obtener, por diferencia, el aumento o disminución del efectivo en el periodo, que agregado al efectivo e inversiones temporales al principio del año, se obtiene el monto del efectivo al fin del año.

En éste estado financiero se percibe la comparación de la información de un periodo a otro observando los cambios ocurridos en un determinado tiempo de la entidad, incluyendo como fuerza básica los principios de contabilidad así como notas y aclaraciones importantes en la información financiera para un mayor entendimiento del mismo.

A continuación se exhibe el estado de cambios en la situación financiera.

Tecnodigital, S. A. de C. V. y Subsidiarias
Estados Consolidados de Cambios en la situación financiera
31 de diciembre de 2003

(Miles de pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2003)

	2003	2002
Operación		
Utilidad neta	\$ 5,737,777	\$ 4,479,455
Más Partidas aplicadas a resultados que no requirieron de recursos		
Depreciación: Nota 4	18,782,424	18,401,129
Amortización: Nota 4	3,403,624	2,800,813
Impuestos diferidos	3,557,810	555,719
Participación en los resultados de compañías asociadas	1,898,674	499,277
Cambio en el valor de participación por aportaciones de terceros	(1,262,775)	(1,048,313)
Interés minoritario	17,815,556	20,837,994
Cambios en activos y pasivos de operación:		
(Incremento) decremento en		
Cuentas por cobrar	(6,883,001)	(1,206,493)
Inventarios	(1,523,996)	
Pagos anticipados	464,314	(111,125)
Incremento (decremento) en		
Pensiones y primas de antigüedad:		
Reservas	3,387,388	3,283,218
Aportaciones al fondo en fideicomiso: Nota 12	(1,807,562)	(2,582,159)
Pagos directos al personal	(2,495,882)	(2,162,638)
Cuentas por pagar y pasivos acumulados	8,854,062	4,881,619
Impuestos por pagar	(3,866,630)	985,825
<u>Créditos diferidos</u>	<u>1,679,962</u>	<u>(302,677)</u>
Recursos generados por la operación	47,741,745	48,911,644
Financiamiento		
Nuevos préstamos	58,495,087	22,141,112
Pagos de préstamos	(14,015,198)	(15,412,923)
Efecto de la variación de la deuda a pesos constantes y de la fluctuación cambiaria	(5,422,106)	(7,194,129)
(Disminución) aumento de capital social y utilidades acumuladas por (compra) recolocación de acciones propias	(2,715,344)	1,668,061
Compra de acciones propias de la subsidiaria	(23,632,363)	(8,556,109)
Pago de dividendos a los accionistas minoritarios: Nota 13	(4,983,408)	(5,026,777)
<u>Incremento de capital social por fusión</u>	<u>2,385,948</u>	<u>—</u>
Recursos generados (aplicados) en actividades de financiamiento	10,202,616	(12,380,765)
Inversión		
Planta propiedades y equipo	(37,719,211)	(16,022,237)
Inventarios	(3,795,641)	(1,757,103)
Compañías subsidiarias y asociadas, neto	(16,793,694)	(5,671,840)
Crédito mercantil en asociadas y subsidiarias	(2,437,560)	(634,275)
Otras inversiones permanentes	(753,969)	(1,209,697)
Valores negociables	2,468,885	(4,974,450)
Efectivo e inversiones temporales de Telmex de México, S. A. de C. V. al inicio del año		<u>17,576,187</u>
Recursos utilizados en actividades de inversión	(50,031,190)	(12,513,415)
(Disminución) aumento de efectivo e inversiones temporales	(1,086,829)	(24,017,464)
<u>Efectivo e inversiones temporales al principio del año: Nota 14</u>	<u>26,889,554</u>	<u>2,872,090</u>
<u>Efectivo e inversiones temporales al final del año: Nota 14</u>	<u>25,802,725</u>	<u>26,889,554</u>

4.4 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE.

En este tipo de estados financieros se proyecta información financiera que expresa aumentos y disminuciones en el capital contable en un periodo determinado de la entidad.

Reglas y Formas de Presentación.

Las reglas que generalmente se aplican en la presentación del estado de variaciones en el capital contable son las mismas que se mencionaron en el estado de situación financiera, pero con el cambio de fecha de presentación de la información al periodo que cubre por ser un estado dinámico, así las cifras que se exponen corresponden a un periodo como un año, seis meses, un trimestre, etcétera.

Formas de Presentación.

El estado puede tener varias formas de presentación, según sus movimientos:

1. Estado de Variaciones en el Capital Contable.

En forma tradicional, el estado muestra los cambios sucedidos durante el periodo. Frecuentemente se presenta en forma vertical con los conceptos al lado izquierdo y cuatro columnas a la derecha, de las cuales la primera se utiliza para las cifras del principio del periodo; la segunda y tercera son ocupadas por los aumentos y disminuciones, respectivamente, y la última es para las cifras del fin del periodo, y las cifras finales representan el capital contable a la fecha del estado de situación financiera.

2. Estado de Utilidades Retenidas.

Se presenta cuando el estado de variaciones en el capital contable no tiene modificación alguna en el capital social, se le cambia el nombre y se le llama estado de utilidades retenidas. En este caso, no se exhiben las cifras del capital social, sino solamente los conceptos que integran las utilidades retenidas.

El estado da inicio con las utilidades retenidas pendientes de aplicar de periodos anteriores y se adhieren o disminuyen los orígenes o causas de los aumentos o disminuciones de las utilidades pendientes de aplicar. Así se da continuidad con las utilidades retenidas aplicadas a reservas, exponiendo los movimientos del periodo.

3. Estado Combinado de Resultados y Utilidades Retenidas.

El estado de utilidades retenidas puede combinarse con el estado de resultados y cambia su nombre a estado de resultados y utilidades retenidas. Parte del último renglón de éste o sea de la utilidad neta del periodo y se aumentan o disminuyen los diversos conceptos de cambio en las utilidades retenidas. Esta presentación se hace cuando existen pocos conceptos en los estados financieros y sea posible presentarlos juntos en una sola hoja.

El estado combinado de resultados y utilidades retenidas se considera un estado dinámico y su importancia radica en mostrar prácticamente los resultados de operaciones realizadas en la empresa y las modificaciones que ha sufrido el patrimonio de los socios o accionistas.

Más que nada en el estado de variaciones en el capital contable, se observan las diferencias en cuanto a aumentos y disminuciones en el capital, esto es con la finalidad de expresar con mayor claridad los posibles cambios ocurridos en la información financiera, para que pueda ser de utilidad para quienes la requieran.

Tecnodigital, S. A. de C. V. y Subsidiarias
Estados Consolidados de Variaciones en el Capital Contable
31 de diciembre de 2003

(Miles de pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2003)

	Capital Social		Utilidades Acumuladas		
	Histórico	Complemento por actualización	Prima en suscripción de acciones	Reserva para adquisición de acciones	Reserva legal
Saldos al 31 de diciembre de 2001 \$	2,190,091	6,468,639	125,309	762,344	96,265
Traspaso de la utilidad del ejercicio a utilidades acumuladas de años anteriores					
Incremento a la reserva legal					37,773
Recolocación de acciones propias	62,966	22,705	686,714	895,676	
Interés minoritario					
Compras en efectivo realizadas por Telmex de sus propias acciones					
Efecto por obligaciones laborales en Telmex					
Dividendos pagados por Telmex (incluyendo la porción escindida a América Móvil) a accionistas minoritarios					
Resultado por tenencia de activos no monetarios del ejercicio					
Utilidad neta					
Saldos al 31 de diciembre de 2002	2,253,057	6,491,344	812,323	1,658,020	134,038
Efecto acumulado inicial por impuesto sobre la renta diferido					
Traspaso de la utilidad del ejercicio a utilidades acumuladas de años anteriores					
Incremento a la reserva legal: Nota 9					205,555
Incremento a la reserva por adquisición de acciones propias				3,701,918	
Recompra de acciones propias	(78,826)	(2,828)		2,633,690	
Incremento de capital social con motivo de la fusión con GT2000, S. A. de C. V.	88,916	960			
Adquisición de acciones propias provenientes de fusión GT2000, S. A. de C.V. Nota 8	(8,856)	(25,864)			
Efecto por obligaciones laborales en subsidiarias					
Compras en efectivo realizadas por la subsidiaria de sus propias acciones					
Efecto del ISR diferido en compañías subsidiarias					
Dividendos pagados por Telmex (incluyendo la porción escindida a América Móvil) a accionistas minoritarios					
Resultado por tenencia de activos no monetarios del ejercicio					
Utilidad neta					
Saldos al 31 de diciembre de 2003	\$ 2,254,321	6,483,612	812,323	2,726,248	339,593

De años anteriores	Utilidad del año	Efecto por obligaciones laborales en subsidiaria	(Insuficiencia) Exceso en la actualización del capital	Efecto acumulado de ISR diferido	Suma el capital contable mayoritario	interés Minoritario	Total
\$ 6,418,691	799,538	(294,185)	4 599,348		21,166,340		21,166,340
	799,538 (37,773)						
						1,868,061	1,668,061
						98,985,704	98,985,704
						(8,556,109)	(8,556,109)
		222,711			222,711	641,350	864,061
						(5,026,777)	(5,026,777)
			(3,309,936)		(3,309,936)	(7,585,205)	(10,895,141)
	4,479,455				4,479,455	20,637,957	25,117,449
7,180,456	4,479,455	(71,474)	1,289,412		24,226,631	99,096,957	123,323,588
				(2,374,285)	(2,374,285)	(6,391,979)	(8,766,264)
	4,479,455 (205,555)						
	(3,701,918)				(2,715,344)		(2,715,344)
	2,292,743				2,382,649		2,382,649
					(34,720)		(34,720)
		(710,877)			(710,877)	(1,939,621)	(2,650,298)
						(23,632,363)	(23,632,363)
			127,167		127,167	347,072	474,239
						(4,893,408)	(4,893,408)
			(4,925,915)		(4,925,915)	1,763,257	(3,162,658)
	5,737,777				5,737,777	17,815,558	23,553,333
10,045,181	5,737,777	(782,151)	(3,509,336)	(2,374,285)	21,713,283	82,185,471	103,878,754

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

TECNODIGITAL S. A. de C. V.

31 diciembre de 2003

(Miles de pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2003)

Nota 1 Actividades de la compañía y subsidiarias.

Tecnodigital S. A. de C. V. y sus subsidiarias se constituye el 24 de junio de 1990, y su principal actividad es la prestación de servicios de telecomunicación principalmente en México y a partir de 1999, a través de subsidiarias, en los Estados Unidos de América (E.U.A.), Sudamérica y España.

Los ingresos de Tecnodigital provienen principalmente de servicios de telecomunicación que incluyen entre otros, larga distancia nacional e internacional, servicio telefónico local, servicios de transmisión de datos, internet e interconexión de sus clientes a las redes celulares.

Los estados financieros consolidados incluyen las cuentas de Tecnodigital S. A. de C.V. y subsidiarias, todas las compañías operan en el ramo de telecomunicaciones o prestan sus servicios a empresas relacionadas con esta actividad.

Nota 2 Las inversiones temporales están representadas principalmente por depósitos a plazos en instituciones financieras; Las inversiones en valores negociables están representadas por acciones, bonos y papel comercial.

Nota 3 El rubro de cuentas por cobrar está integrado por; Clientes, Servicios de enlace, partes relacionadas menos la estimación de cuentas incobrables.

Nota 4 La depreciación de la planta telefónica se calcula utilizando tasas anuales que fluctúan entre el 3.3% y el 16.7%. El resto de los activos se deprecian a tasas que van del 3.3% al 33.3%.

Nota 5 Se adquirió del Gobierno Federal concesiones para operar bandas de frecuencias del espectro radioeléctrico, para la prestación del servicio de telefonía inalámbrica, el costo es de \$ 181,628.00. Estos costos se están amortizando en 20 años.

- Nota 6** La empresa adquirió 36.073.00 millones de acciones de la Serie "L" con un costo promedio por acción de \$15.58.00, con un costo total de \$ 562,017.00 esta adquisición generó un crédito mercantil adicional al que ya se tenía por \$ 403,958.00, estos serán amortizados en un plazo de 5 años.
- Nota 7** La Deuda a largo plazo se encuentra integrada principalmente por bonos, bancos, Arrendamiento financiero, gobierno federal y certificado bursátil, de esta manera el saldo del rubro es de \$ 59,784,650.00 y el saldo del año anterior es de \$ 20,422,155.00 debido al incremento de las deudas.
- Nota 8** El capital contable está representado principalmente por acciones de la serie "A-I" del capital mínimo fijo.
- Nota 9** La empresa decide incrementar el importe de la reserva legal en un 5% hasta que ésta alcance, como mínimo, el 20% del capital social.
- Nota 10** La tasa del impuesto sobre la renta aplicable en los ejercicios 2003 y 2002 fue del 35%, teniéndose durante el ejercicio de la opción de diferir el pago de una parte del mismo.
- Nota 11** El rubro de ingresos tuvo un ligero incremento de 15,549,168.00 en comparación con el ejercicio anterior, esto es debido al apoyo que se le dio al área de servicio local y nacional.
- Nota 12** La cuenta de aportaciones al fondo en fideicomiso tiene un decremento de \$ 774,597.00 en comparación con el año anterior.
- Nota 13** El saldo de pago de dividendos a los accionistas minoritarios es de \$ 4,899,408.00 con una diferencia de \$ 5 026,777.00 comparado con el año anterior.
- Nota 14** El efectivo e inversiones temporales al principio del año tiene un saldo de \$ 26,889,554.00 y al fin del ejercicio el saldo es de \$ 25,802,725.00 deduciendo que tuvo una diferencia de \$ 1,086,829.00.

El propósito principal de mostrar los estados financieros básicos antes presentados es primeramente para dar a conocer el formato que tiene cada uno de ellos, con la finalidad de que se observe la estructura física y contenido de los estados y no precisamente para analizarlos a profundidad sino de conocer a cada uno de ellos por separado para irnos familiarizando con los diferentes conceptos que los integran.

Los estados presentados son; el estados de situación financiera, el estado de resultados, el estado de variaciones en el capital contable y el estado de cambios en la situación financiera. Cabe mencionar también que posteriormente se presenta una práctica general en la cual podremos observar el desarrollo de la misma para poder llegar a los resultados finales que en este caso es la elaboración de los estados financieros básicos actuales.

La mayoría de las empresas presentan estos estados financieros básicos para proporcionar una información financiera completa de la posición que tiene la empresa en esos momentos, por lo que se esfuerza por exhibir información que sea capaz de revelar información contable financiera en cada uno de sus rubros que los forman, para satisfacer a la administración de la entidad y al mismo tiempo para informar a los terceros interesados en conocer el contenido de la información financiera.

4.5 CASO PRÁCTICO GENERAL.

Esta práctica tiene por objetivo mostrar el procedimiento aplicado para obtener un juego de los principales estados financieros básicos compuestos por, el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de variaciones en el capital contable, el estado de cambios en la situación financiera con base en efectivo y las notas a los estados financieros que complementan la información financiera, de igual manera se considera importante la integración de los principios de contabilidad generalmente aceptados con la finalidad de preparar estados financieros útiles con bases sólidas que sean capaces de proyectar información fehaciente y verídica a cerca de las transacciones que se han realizado en la empresa.

En la preparación y elaboración de los estados financieros se toman en cuenta las cifras que integran un balance general así como un estado de ingresos y egresos que son los requisitos principales para el desarrollo de la práctica, esto es con la finalidad de obtener resultados verídicos que aporten información clara y comprensible respecto a la obtención de resultados

En la hojas de trabajo se realizan ajustes a las cifras que sean necesarias para integrar todas las operaciones al final del periodo y obtener resultados actuales y exactos para dirigirlos a los diferentes rubros de los estados financieros sobre los que estamos trabajando. De igual manera es necesario la comparación de resultados de ejercicios anteriores para considerar la diferencia entre un ejercicio y otro, observando los aumentos y disminuciones en los rubros presentados en los estados financiero y los cambios que se generen debido a la comparación e integración final de operaciones en el ejercicio, se presentarán de acuerdo a los lineamientos contemplados en los diferentes capítulos anteriores.

En la elaboración de los estados financieros consideramos los siguientes puntos:

- Obtener un estado de situación financiera.
- Obtener un estado de ingresos y egresos.
- Realizar con las cifras de los estados las hojas de trabajo reclasificadas.
- Obtener un estado de situación financiera comparativo de ejercicios anteriores.
- Finalmente expresar en los estados financieros los resultados alcanzados para exhibirlos a los interesados.

a) Comentarios a las cuentas al 31 de diciembre de 2003.

(Moneda nacional en miles de pesos)

1. La cuenta de bancos moneda extranjera contiene dólares americanos al tipo de \$ 11.50 pesos por dólar.
2. La cuenta de cuentas por cobrar clientes, incluye saldos acreedores por \$ 60,000.00 pesos.
3. La cuenta de deudores diversos corresponde a impuestos por recuperar.
4. Los inventarios están valuados a costos promedio.
5. La cuenta documentos por pagar a bancos corresponde a un préstamo directo a 90 días.
6. La cuenta acreedores diversos está integrada como sigue:

Seguro Social	\$ 114,000.00
Impuesto sobre la renta retenido al personal	80,000.00
Luz y Fuerza	40,000.00
Impuesto al valor agregado	110,000.00
Intereses	400,000.00

7. La cuenta documentos por pagar a largo plazo corresponde a un préstamo hipotecario a diez años al 10% anual, con vencimientos anuales y con garantía de la propiedad, planta y equipo. El crédito obtenido fue de \$ 4 000,000.00.
8. La cuenta de capital social corresponde a \$ 15 000,000.00 acciones ordinarias de mil pesos cada una, totalmente suscritas y pagadas.
9. El capital social se incrementó en \$ 2 500,000.00 obteniéndose una prima de \$ 500,000.00. Las aportaciones para futuros aumentos de capital no tuvieron movimiento durante el año.

10. Las cuentas de utilidades retenidas tuvieron los siguientes movimientos, de acuerdo con la asamblea de accionistas que aprobó los resultados del ejercicio anterior:

Utilidad neta	\$ 420,000.00
Incremento a la reserva legal	21,000.00
Incremento a la reserva de reinversión	87,000.00
Dividendos decretados	312,000.00

11. La inversión en los inmuebles, planta y equipo al costo fue de \$ 1 695,000.00 integrada como sigue:

Construcciones en proceso	\$ 360,000.00
Terreno	1000,000.00
Maquinaria y equipo	263,000.00
Muebles y enseres	24,000.00
Equipo de Transporte	48,000.00

12. Durante el año se vendieron equipos con un valor neto en libros de \$217,000.00

HOJAS CLASIFICADAS DE TRABAJO
Compañía Industrial, S. A.
Hoja clasificada de trabajo
31 de diciembre de 2003

	(Moneda nacional en miles de pesos)								
	Saldos Ajustados		Reclasificaciones		Saldos Reclasificados		Estados Financieros		
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	
ACTIVO									
Fondos fijos	10,000				10,000				
Bancos moneda nacional	410,000				410,000				
Bancos moneda Extranjera	400,000				400,000				
Inversiones temporales	2,500,000				2,500,000				3,320,000
Cuentas por cobrar clientes	6,508,000		(1)60,000		6,568,000		6,568,000		
Funcionarios y empleados	612,000				612,000		912,000		
							7,180,000		
Provisión para cuentas dudosas		418,000				418,000	(418,000)		6,762,000
Deudores diversos	42,000				42,000				42,000
Inventarios de productos terminados	5,112,000				5,112,000				
Inventarios en proceso	90,000				90,000		5,202,000		
Inventarios de materias primas	3,118,000				3,118,000		3,118,000		8,320,000
Seguros pagados por anticipado	116,000				116,000				
Depósitos en garantía	80,000				80,000				
									176,000
Edificios	2,118,000				2,118,000		2,118,000		
Maquinaria y equipo	5,925,000				5,925,000		5,925,000		
Muebles y enseres	814,000				814,000		814,000		
Equipo de transporte	416,000				416,000		416,000		
							9,273,000		
Depreciación acumulada		2,912,000				2,912,000	(2,912,000)		
							6,361,000		
Construcciones en proceso	360,000				360,000		360,000		
Terrenos	1,900,000				1,900,000		1,900,000		9,621,000
Gastos de organización	425,000				425,000				
Amortización de gastos de organización		85,000				85,000			340,000
	30,936,000	3,415,000	60,000		30,998,000	3,415,000			27,581,000

Compañía Industrial, S. A.
Hoja clasificada de trabajo
31 de diciembre de 2003

(Moneda nacional en miles de pesos)

	Saldos ajustados		Reclasificaciones		Saldos Reclasificados		Estados Financieros	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
INGRESOS Y GASTOS								
Sumas de la hoja anterior	30,936,000	30,436,000	-	-	-	-	-	-
Ventas		17,514,000			17,514,000			
Devoluciones sobre ventas	213,000				231,000			
Descuentos	116,000				116,000			17,185,000
Costo de ventas - materiales	10,716,000				10,716,000			
Costo de ventas - gastos de fabricación	1,418,000				1,418,000			12,134,000
Gastos de venta	2,124,000				2,124,000		2,124,000	5,051,000
Gastos de administración	1,546,000				1,546,000		1,546,000	3,670,000
Intereses ganados		91,000				91,000		1,381,000
Intereses pagados	400,000				400,000		400,000	91,000
Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	90,000				90,000		90,000	1,472,000
Participación de utilidades a los empleados	70,000				70,000		70,000	490,000
Impuesto sobre la renta	412,000				412,000		412,000	982,000
Pérdidas y Ganancias	48,041,000	48,041,000			17,605,000		17,605,000	500,000

En la ejemplificación y resolución del Estado de Situación Financiera se toman en cuenta los saldos ajustados del estado para poder reclasificar las partidas e integrar los datos de las operaciones que se mencionan en la práctica, para concluir con cifras actualizadas que se tomarán en cuenta para la preparación del estado de cambios en la situación financiera.

Como se observa en la hoja clasificada de trabajo las sumas del activo de las columnas de saldos ajustados, reclasificaciones y saldos reclasificados, pasan a la página siguiente, cortándose las cifras que determinan el importe del activo.

En la hoja de pasivo y Capital las sumas de la columna de saldos ajustados pasan a la hoja siguiente. Las sumas de las columnas de reclasificaciones y saldos reclasificados son iguales de esta manera se prueba la corrección de las cifras.

Las cifras totales del Pasivo y Capital se cortan y se puede observar que son iguales a las del Activo.

En el Estado de Resultados, se toman datos y cifras de los saldos ajustados que se muestran en el estado para poder clasificar las cifras y movimientos que se tienen contemplados, para llevar a cabo los cambios necesarios y obtener el resultado correcto, para que finalmente estos datos se pasen a el estado actual que se formulará con este tipo de información.

Se observa en la hoja de trabajo la clasificación de cifras y reclasificación de saldos ajustados en donde se registran los ajustes respectivos de los últimos comentarios a las cuentas en los estados financieros del periodo, la realización de las operaciones y ajustes nos darán la pauta para formular el estado de resultados con asientos ajustados y actualizados, para concluir con resultados correctos al cierre del ejercicio y que nos apoyarán en la determinación del estado de cambios en la situación financiera y en el estado de variaciones en el capital contable.

En la hoja de trabajo de ingresos y gastos las columnas del debe y haber de los saldos ajustados y reclasificados deben ser iguales, para comprobar los resultados de los ajustes en los diferentes rubros. Posteriormente a estos ajustes se pasará a otra hoja por separado los movimientos y cifras que fueron afectadas para reclasificarlos asientos y observarlos con más detenimiento.

ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN

Asiento Núm. 1.	Debe	Haber
Cuentas por cobrar Clientes	<u>80,000</u>	
Anticipos de clientes		<u>60,000</u>
Reclasificación de la primera cuenta por los saldos acreedores en cuentas de clientes correspondientes a anticipos recibidos.	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
Asiento Núm. 2.	Debe	Haber
Acreedores	744,000	
Impuestos acumulados- otros		304,000
Gastos acumulados		40,000
Intereses acumulados	<u> </u>	<u>400,000</u>
Reclasificación de la primera cuenta	<u>744,000</u>	<u>744,000</u>
Asiento Núm. 3.	Debe	Haber
Documentos por pagar a largo plazo	400,000	
Deuda alargo plazo vencimiento a un año	<u> </u>	<u>400,000</u>
Reclasificación de la primera cuenta por el vencimiento a un año.	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>

En esta hoja se asientan los ajustes de las últimas operaciones que se realizaron en el año y que se mencionan y contemplan en los conceptos de las hojas de trabajo de activo y pasivo anteriores que se reclasificaron y ajustaron para obtener resultados actuales en las operaciones de fin del ejercicio.

Cabe aclarar que la reclasificación es por lo tanto el reordenamiento de las operaciones y cifras que son provocados por los últimos comentarios a las cuentas de este ejercicio así como los ajustes a ciertas partidas que puedan ser afectadas por algún movimiento.

Compañía Industrial, S. A.
Hoja de trabajo para obtener el estado de cambios
en la situación financiera

(Moneda nacional en miles de pesos)

	2003		2002		Reclasificaciones		Capital de Trabajo		Recursos	
	Aumentos (Disminuciones)		Aumentos (Disminuciones)		Debe Haber		Aumentos Disminuciones		Aplicados Obtendidos	
Suma de la hoja anterior			303,000	303,000	3,538,000	183,000	1,995,000	1,140,000		
Pasivo circulante:										
Documentos por pagar	\$ 480,000	2,500,000	(2,020,000)				2,020,000			
Anticipo de clientes	60,000		60,000					60,000		
Cuentas por pagar a proveedores	4,182,000	5,935,000	(1,753,000)				1,753,000			
Impuesto sobre la renta por pagar menos anticipos	670,000	618,000	52,000					52,000		
Impuestos acumulados - otros	304,000	288,000	6,000					6,000		
Gastos acumulados	40,000	74,000	(34,000)				34,000			
Participación de utilidades a empleados	70,000	59,000	11,000					11,000		
Deuda a largo plazo vencimiento un año	400,000		400,000	(3)400,000						
Intereses por pagar	<u>400,000</u>		<u>400,000</u>					<u>400,000</u>		
Total pasivo circulante	6,606,000	9,484,000	(2,878,000)				7,345,000			
Aumento en el capital de trabajo						(4)312,000			6,633,000	6,633,000
Dividendos pagados										312,000
Deuda a largo plazo:										
Préstamo hipotecario	<u>3,600,000</u>		<u>3,600,000</u>			(3)400,000				400,000
Capital social y utilidades retenidas:										
Capital social:										
15 000 acciones ordinarias de un mil pesos cada una, íntegramente suscritas y pagadas	15,000,000	12,500,000	2,500,000							2,500,000
Prima en aumento de capital	500,000		500,000							500,000
Aportaciones para futuros aumentos de Capital	1,000,000	1,000,000								
Utilidades retenidas:										
Aplicaciones a reservas	324,000	216,000	108,000							
Pendientes de aplicar	<u>551,000</u>	<u>471,000</u>	<u>80,000</u>				(4)312,000			
	<u>17,375,000</u>	<u>14,187,000</u>	<u>3,188,000</u>							
	27,581,000	23,671,000	3,910,000	1,015,000	1,015,000	7,345,000	7,345,000	8,640,000	8,640,000	

En la hoja del Activo se compara un año contra otro anterior y se obtiene como resultado una diferencia de \$ 3, 910,000.00 que debe ser igual a el resultado que se determinara en la hoja del pasivo y capital.

Las sumas de las columnas de reclasificaciones, capital de trabajo y recursos pasan a la hoja del Pasivo y Capital para obtener sumas iguales.

Las columnas de capital de trabajo se igualan para obtener el aumento en el capital de trabajo \$ 6,633.00 cantidad que pasa como un recurso aplicado para que de esta manera los recursos aplicados obtenidos sean iguales.

De esta forma se presentan las cifras de las movimientos que se han contemplado en la reclasificación para su integración en las partidas que sean afectadas y que posteriormente se tomarán en cuenta para la elaboración del estado de cambios en la situación financiera actual. De igual manera podemos observar los cambios que se presentan en los diferentes rubros del estado debido a los ajustes e integración de datos.

ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN
Compañía Industrial, S. A.
Asientos de reclasificación para obtener
el estado de cambios en la situación financiera
31 de diciembre de 2003

(Moneda nacional en miles de pesos)

Asiento Núm. 1	Debe	Haber
Maquinaria y equipo	\$ 203,000	
Equipo de Transporte	57,000	
Disminución en equipos - venta	<u> </u>	260,000
Reclasificación por las ventas de equipo durante el año	<u>260,000</u>	<u>260,000</u>
 Asiento Núm. 2	 Debe	 Haber
Disminución en equipos- venta	43,000	
Depreciación acumulada	<u> </u>	43,000
Reclasificación por la depreciación cancelada en la venta de equipos	<u>43,000</u>	<u>43,000</u>
 Asiento Núm. 3	 Debe	 Haber
Disminución de capital de trabajo - deuda a largo plazo vencimiento a un año	400,000	
Deuda a largo plazo	<u> </u>	400,000
Reclasificación por la deuda a largo plazo recibida durante el año	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
 Asiento Núm. 4	 Debe	 Haber
Dividendos pagados	312,000	
Utilidades retenidas	<u> </u>	312,000
Reclasificación por los dividendos pagados durante el año.	<u>312,000</u>	<u>312,000</u>

Esta hoja de trabajo nos sirve para visualizar los asientos de las diferentes partidas que fueron afectadas y que se concentran en esta hoja para expresar mejor las cifras en los rubros que se tomaron en cuenta en la reclasificación.

Activo	Pasivo y capital	
Efectivo en inversiones temporales (incluye 133,000 mil dólares) Nota 2a.	3,320,000	480,000
Cuentas por cobrar:		60,000
Clientes	6,568,000	4,162,000
Funcionarios y empleados	<u>612,000</u>	670,000
Provisión para cuentas dudosas	<u>(418,000)</u>	304,000
Impuestos por recuperar	42,000	40,000
Inventarios a costo promedio: Nota 2b.		70,000
Productos terminados	5,202,000	400,000
Materias primas	<u>3,118,000</u>	<u>400,000</u>
Seguros pagados por anticipado y depósito en garantía: Nota 5		6,606,000
Total activo circulante	18,620,000	
Activo no circulante:		3,600,000
Inmuebles, planta y equipo al costo: Nota 2c.		
Edificios	2,118,000	
Maquinaria y equipo	5,925,000	
Muebles y enseres	814,000	
Equipo de transporte	<u>416,000</u>	
Depreciación acumulada	<u>(2,912,000)</u>	
Construcciones en proceso	6,361,000	
Terrenos	<u>1,900,000</u>	
Gastos de organización (menos amortización \$ 85,000)	8,621,000	
Suma el Activo	27,581,000	27,581,000
		15,000,000
		500,000
		1,000,000
		324,000
		<u>551,000</u>
		17,375,000
		27,581,000

ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE
Compañía Industrial, S. A.
estado de variaciones en el capital contable
31 de diciembre de 2003

(Moneda nacional en miles de pesos)

	Al principio del año	Aumentos	Disminuciones	Al final del año
Capital social:				
Aumento al capital social de 2 500,000 acciones de un mil pesos cada una: Nota 11	\$ 12,500,000	2,500,000		15,000,000
Primas en emisión de acciones sobre el capital aumentado: Nota 12		500,000		500,000
Aportaciones para futuros aumentos de capital	<u>1,000,000</u>	_____	_____	<u>1,000,000</u>
Total capital social	<u>13,500,000</u>	<u>3,000,000</u>	_____	<u>16,500,000</u>
Utilidades retenidas:				
Pendientes de aplicar:				
Al iniciar el año	471,000			471,000
Dividendos decretados			312,000	(312,000)
Incremento a la reserva legal			21,000	(21,000)
Incremento a la reserva de re inversión			87,000	(87,000)
Utilidad neta del año	_____	<u>500,000</u>	_____	<u>500,000</u>
Total utilidades retenidas pendientes de aplicar	<u>471,000</u>	<u>500,000</u>	<u>420,000</u>	<u>551,000</u>
Aplicadas a reservas				
Reserva legal: Nota 13	88,000	21,000		110,000
Reserva de re inversión	<u>127,000</u>	<u>87,000</u>	_____	<u>214,000</u>
Total de utilidades retenidas aplicadas a reservas	<u>216,000</u>	<u>108,000</u>	<u>-</u>	<u>324,000</u>
Total capital social y utilidades retenidas	<u>\$ 14,187,000</u>	<u>3,608,000</u>	<u>420,000</u>	<u>17,375,000</u>

ESTADO DE RESULTADOS
Compañía Industrial, S. A.
Estado de resultados
31 de diciembre de 2003

(Moneda nacional en miles de pesos)

Ventas netas: Nota 10	\$	17,185,000
Costo de ventas		<u>12,134,000</u>
Utilidad bruta		5,051,000
Gastos de operación:		
De venta	\$ 2,124,000	
De administración	<u>1,546,000</u>	<u>3,670,000</u>
Utilidad de operación		1,381,000
Otros ingresos:		
Intereses		<u>91,000</u>
		1,472,000
Otros gastos:		
Intereses	400,000	
Pérdida en venta de equipo	<u>90,000</u>	<u>490,000</u>
Utilidades antes de participación de utilidades a empleados		982,000
Participación de utilidades a los empleados- estimada		<u>70,000</u>
Utilidad antes de impuesto sobre la renta		912,000
Impuesto sobre la renta - estimado		<u>412,000</u>
Utilidad neta	\$	<u>500,000</u>

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
CON BASE EN EFECTIVO
Compañía Industrial, S. A.
Estado de cambios en la situación financiera
31 de diciembre de 2003**

(Moneda nacional en miles de pesos)

Recursos generados por la operación:

Utilidad neta del año	\$ 500,000
Cargos a resultados que no representaron desembolsos de efectivo:	
Depreciación	\$ 900,000
Amortización	<u>18,000</u>
Incremento en cuentas por cobrar neto	(226,000)
Incrementos en inventarios	(307,000)
Incremento en otros activos circulantes - neto	(26,000)
Disminución en cuentas por pagar a proveedores	(1,753,000)
Incremento en intereses por pagar	400,000
Incremento en otras cuentas por pagar	<u>95,000</u>
	<u>(1,817,000)</u>
Total de recursos generados por la operación: Nota 14	(394,000)

Financiamientos:

Incremento en el capital social	2,500,000
Prima en aumento de capital	500,000
Préstamo hipotecario	4,000,000
Disminución de documentos por pagar a bancos	(2,020,000)
Dividendos decretados	<u>(312,000)</u>
Total de recursos obtenidos en actividades de financiamiento	4,668,000

Inversiones:

Inmuebles, planta y equipo	
Maquinaria y equipo	263,000
Muebles y enseres	24,000
Equipo de transporte	48,000
Construcciones en proceso	360,000
Terrenos	1,000,000
	1,695,000
Venta de equipo - neto	<u>(217,000)</u>
Total de recursos utilizados en actividades de inversión	(1,478,000)

Aumento de efectivo	2,796,000
Efectivo al principio del año	<u>524,000</u>
Efectivo e inversiones temporales al fin del año: Nota 15	\$ <u>3,320,000</u>

Podemos comentar que después de las hojas de trabajo reclasificadas con resultados concluidos se obtienen los estados financieros básicos actuales, empezando por el Estado de Situación Financiera, en el cual podemos observar que éste se formuló en base a los resultados obtenidos de los movimientos y cifras de saldos ajustados y reclasificaciones, los datos que se concluyeron en las hojas de trabajo son los datos que conformarán los partidas en el estado financieros actuales.

En el estado podemos observar la situación actual de la empresa para poder diagnosticar el futuro de la misma y conocerla más a fondo ya que para tomar alguna decisión respecto a ella es necesario conocerla y analizarla para obtener conclusiones acertadas.

El Estado de Resultados es el siguiente estado básico actual que se obtiene debido a los ajustes y reclasificaciones echas a los datos, a los saldos ajustados y a las operaciones al final del año. Las cifras resultantes en las hojas de trabajo son las que intervienen en la elaboración del estado de resultados para conseguir que la información financiera se presente de manera clara y actualizada en este estado al igual que los otros estados financieros.

En este estado podemos observar los ingresos costos y gastos actuales al final del periodo la utilidad del ejercicio que posiblemente cambie con los ajustes y las operaciones y movimientos realizados en las hojas de trabajo, los datos que se expresan en este estado servirán también para concretar la información financiera de los siguientes estados financieros, y así proporcionar mayor confianza a quienes requieren de ellos.

El Estado de Variaciones en el Capital Contable es el tercer estado financiero básico que se elabora con los resultados obtenidos de los ajustes a las cifras que se contemplaron en las hojas de trabajo y que debido a los ajustes necesarios que se realizaron, se consigue determinar el presente estado financiero. De esta manera se formula el estado e integra con la modificación de cifras al inicio y al final del ejercicio, con la finalidad de conocer los incrementos y decrementos en las partidas que forman los rubros del estado y así obtener resultados actuales y exactos para la empresa y para los receptores de la misma.

El estado de variaciones nos puede mostrar los resultados alcanzados en las hojas de trabajo ya actualizados para conocer mejor los aumentos y disminuciones que se realizaron en el capital y en los diferentes rubros del estado, de igual manera podemos conocer el aumento o disminución de las reservas y las utilidades para que finalmente se puedan tomar decisiones basadas en el análisis que se le aplique a este estado financiero.

El Estado de Cambios en la Situación Financiera es el cuarto estado financiero básico que se determina en esta práctica para cubrir la información completa del ejercicio, el estado se elaboró con la información obtenida de los estados financieros anteriores y que a la vez estos fueron ajustados y actualizados para poder llegar a este estado. La información financiera que se contempla en este estado está vinculada con las cifras ajustadas que contienen los estados antes mencionados.

En el presente estado se exhibe información financiera en el que podemos observar como se encuentran integrados los rubros que lo forman, podemos ver que éste estado engloba datos que provienen de otros estados financieros, así mismo presenta en sus partidas información concreta relativa a recursos generados, recursos de financiamiento y recursos de inversión en donde podemos observar y analizar claramente los recursos generados y utilizados durante el ejercicio. De esta manera se concreta la información y brinda un conocimiento general de la posición en que se encuentra la entidad para quienes están interesados en ella y así tomar las decisiones que se consideren convenientes.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Compañía Industrial, S. A.
31 de diciembre de 2003

(Moneda nacional en miles de pesos)

Nota 1 Actividad de la compañía.

La principal actividad de la compañía es la fabricación y venta de productos.

Nota 2 Resumen de las principales políticas contable:

- a) La inversión en valores realizables está registrada al valor de mercado.
- b) Los inventarios están registrados a costos promedio de adquisición o de producción menor al valor de mercado.
- c) Los inmuebles, planta y equipo están registrados a costo.
La depreciación ha sido calculada con el método delinea recta con base en las siguientes tasas anuales;

Edificio 5%

Maquinaria, equipo muebles y enseres 10%

Equipo de transporte 10%

- b) Las compensaciones e indemnizaciones a que tienen derecho los empleados y trabajadores de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, en caso de separación o muerte se cargan a los resultados del año en que se presenten.

Nota 3 Préstamo hipotecario con garantía de los inmuebles, planta y equipo con vencimiento será el próximo año.

Nota 4 Las utilidades retenidas aplicadas a reserva están sujetas al pago del impuesto sobre la renta al momento de ser distribuidas entre los accionistas. El impuesto ascendería a la cantidad de \$ 68.000.00 aproximadamente, y sería cubierto por los accionistas.

Nota 5 Los seguros pagados por anticipado y deposito en garantía cubren 6 meses del año en curso y el resto se cubrirá en los siguientes meses.

- Nota 6** La cuenta anticipo de clientes tuvo un aumento del \$ 60,000.00 debido a los descuentos que se les otorgaron, por buen servicio de la compañía.
- Nota 7** La participación de utilidades a empleados tiene un saldo de \$ 70,000.00 en comparación con el año anterior que fue de \$ 59,000.00 el incremento se debió a las estrategias de la administración para aumentar el saldo de la cuenta.
- Nota 8** El préstamo hipotecario asciende a \$ 3,600,000.00 debido a la compra de terrenos, para la construcción y ampliación de la compañía.
- Nota 9** El capital social incluye \$ 15,000,000.00 acciones ordinarias de un mil pesos cada una íntegramente suscritos y pagados y divididos entre los socios de la compañía .
- Nota 10** El rubro de ventas presenta un saldo de \$ 17,185,000.00 por las altas ventas que se realizaron en el periodo por lo que representa un aumento del 8% en comparación con el ejercicio anterior.
- Nota 11** El aumento del capital social fue de \$ 2,500,000.00 debido a la compra de acciones en la compañía.
- Nota 12** El saldo de la cuenta primas en emisión de acciones tuvo un incremento al final del año de \$ 500,000.00 originado por el pago de las primas en emisión de acciones.
- Nota 13** Del total de la utilidad del año se aporta el 5% para incrementar la reserva legal hasta que esta alcance el 20% como mínimo.
- Nota 14** El total de los recursos obtenidos de financiamiento es de \$ 4,668,000.00 debido principalmente al incremento del capital social y préstamo hipotecario.
- Nota 15** El efectivo e inversiones temporales tenía un saldo al principio del año de \$ 524,000.00 y al final del año el saldo es de \$ 3,320,000.00 por lo que se percibe un incremento de \$ 2,796,000.00.

De esta manera los estados financieros transmiten información financiera satisfactoria a los usuarios de la información.

Se observa en la información que se exhibe en los Estados Financieros que ésta contiene lineamientos contables en el registro de las operaciones, como son las normatividades y principios de contabilidad generalmente aceptados, para que la información presentada sea razonable y correcta, y así la información resultante sea de utilidad y confiable para los receptores de la misma.

Los estados financieros presentados cuentan con la aplicación de los principios contables básicos indispensables para que la información expresada sea oportuna y capaz de dar a conocer información relevante a la dirección de la empresa y al mismo tiempo a los interesados externos.

De esta manera se concluye que los estados financieros muestran y exhiben la posición en que se encuentra la unidad económica, se observa y conoce la situación de la misma, la liquidez con que cuenta así como su estructura financiera, su posición financiera en el mercado comparada con otros periodos de la entidad y con estados financieros de entidades externas, para comparar su posición y tomar decisiones oportunas, de igual manera para decidir planes a futuro de la entidad de acuerdo a sus intereses, y la continua observancia de la situación de los mismos en cada periodo de desarrollo de la entidad.

4.6 CONSIDERACIONES Y COMENTARIOS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La producción de información financiera en una entidad es indispensable ya que se considera información fundamental sobre la que descansa la toma de decisiones de los usuarios, y en la cual los interesados podrán alcanzar los objetivos y metas que se pretenden en la entidad o para agentes externos a la misma, que necesiten o dependan de esta información financiera para concluir sus proyectos.

La información que se expresa en los Estados Financieros Básicos es relevante en todos los aspectos, ya que se observa el comportamiento de la unidad económica en un periodo determinado y el conocimiento que se tenga referente a el patrimonio de una entidad servirá para saber el rumbo hacia donde se desea conducir los objetivos de la entidad.

Se acepta que en el Estado de Situación Financiera se expresan las cifras y conceptos que forman parte de la estructura financiera del mismo y cuyo contenido refleja información capaz de informar resultados contundentes referentes a la posición de la entidad en el mercado.

Se considera de vital importancia la aplicación de los principios contables básicos en este estado de situación financiera ya que se aplican durante todo el procedimiento que se lleva a cabo para la obtención final de información financiera periódicamente.

La integración de las normas y principios contables establecidos tienen su reflejo en las operaciones y en el flujo de información financiera, considerados indispensables para el buen control de las operaciones y actividades de la entidad, ya que el estado financiero es considerado un documento que provoca expectativa en los aspirantes a conocer el contenido informativo de los estados financieros.

A través de la técnica contable que se aplica en el proceso operativo de las transacciones, nos permitimos enlazar los principios de contabilidad con las operaciones diarias de la entidad y más con los principios contables básicos, ya que estos llevan implícito lineamientos consistentes que dignifican la actividad contable del Contador, por lo que la oportunidad de la información es punto relevante e indispensable que debe contener la información financiera, así como utilidad y confiabilidad de la información.

Se afirma que la información resultante lleva implícita una serie de normatividades, puntos y principios aplicados durante el procedimiento contable que garantizan de alguna forma resultados confiables, por lo que en la obtención de información, la importancia consistencia y veracidad de los informes son cualidades que se observan y reflejan en la información financiera y que no se pasan por alto en el proceso operativo e informativo y tampoco en el resultado final que se presenta el estado de situación financiera.

Por tales razones, los estados de situación financiera se consideran básicos y fundamentales para la declaración de información financiera contundente, referente a la posición económica en que la entidad se encuentra operando, ya que se considera estrictamente indispensable exponer la información que se ha determinado en la unidad económica, con la finalidad de dar a conocer a la dirección de la entidad la situación de los recursos de la misma, también para considerar decisiones importantes y para analizar los estados financieros y observar los factores económicos internos y externos de la entidad que la podrían estar afectando.

Estado de Resultados.

Se considera de gran importancia la información obtenida y expuesta en éste estado, ya que en ellos se observan los diferentes conceptos y partidas que lo forman, también podemos ver de que manera se han conjugado los elementos indispensables que forman el estado de resultados.

Se le considera como otro estado básico indispensable para analizar y verificar como se han empleado los recursos de la entidad, en ellos se puede observar los ingresos de la actividad diaria de la empresa así como sus costos, gastos y productos financieros.

La información que se presenta en el estado se expresa claramente en sus rubros, así como el uso que ha hecho de los recursos y el resultado final en las operaciones y transacciones.

La obtención de la utilidad o pérdida en la empresa es uno de los puntos fundamentales que se obtienen y observan en este estado financiero. La utilidad o pérdida es tema importante para los usuarios de la información financiera. El análisis que se realiza a los resultados expresados en la información financiera, finalmente reflejan el comportamiento que ha tenido la empresa en un periodo de tiempo en la entidad.

Los principios de contabilidad expresan lineamientos que se aplican en el estado financiero, se perciben aplicados con los criterios que se toman para la producción de información, así como en los datos y cifras que se expresan en los diferentes rubros que integran la estructura del estado y de las notas y comentarios que se adhieren a este.

La aplicación de estos principios es necesaria para conseguir un grado de calidad más profundo de la información que contempla este estado, la claridad de la información es sinónimo de integración de lineamientos, normas y principios bien aplicados en el proceso de elaboración de los mismos y en la información resultante .

Por lo cual se afirma la importancia del estado de resultados, la importancia de la información que este expresa y de los lineamientos utilizados para su elaboración y presentación del estado, teniendo como propósito el dirigirlos a los interesados en descifrar la información y también para tomar decisiones basadas desde luego en el análisis que se le aplique a la información financiera.

Estado de Cambios en la Situación Financiera.

La información que el presente estado expone es sumamente importante ya que en el podemos observar los cambios que pueden sufrir las partidas debido a los movimientos de los recursos generados o utilizados en las operaciones ocurridas en la entidad a una fecha determinada. El valor de recursos se expresa en pesos constantes, tomando en cuenta los lineamientos, normas y políticas establecidas para la elaboración del estado.

En este estado se logra percibir el reflejo de los aumento o disminuciones del efectivo así como las inversiones temporales que se han llevan a cabo en las operaciones de la entidad.

En el estado se puede visualizar la utilidad de la información que refleja en sus cifras y rubros, ya que esta información final servirá para concretar los objetivos de los interesados en la información.

Podemos decir que la información expresada sirve para conocer a fondo como se encuentra la empresa en la actualidad, el verdadero valor de las cifras presentadas en los rubros así como un conocimiento más amplio de la utilización de los recursos de los activos circulantes y también de los no circulantes.

Esto no podría ser de gran utilidad si la información no contara con la aplicación de los lineamientos que marcan los principios contables ya que son componentes vitales indispensables en la cuantificación de las operaciones en una entidad, estos presentan una serie de lineamientos contables que deben ser incluidos en el proceso de elaboración y control de la información financiera.

La aplicación de los principios de contabilidad se consideran básicos en la formulación del estado así como en su elaboración ya que se necesita revelar claramente información referente a cifras y hechos ocurridos durante un periodo para poder determinar la información final del estado.

Los principios de contabilidad orientan a los operantes de la información financiera a seguir pasos que se deben aplicar en el registro y captura de las cifras de las operaciones realizadas en la entidad, de esta manera el análisis que se le aplique a el flujo de información reflejarán la participación de los lineamientos considerados en la información contable y financiera.

Debido a la importancia del estado, los lineamientos aplicados para obtener el flujo de información financiera es de suma importancia para llegar al resultado final que es la obtención del Estado de Cambios en la situación Financiera, el cual engloba una serie de principios y pasos contables que se siguen para que la información que se presenta en ellos sea de gran utilidad para quienes finalmente requieren de ella, como es la propia entidad y los interesados externos que finalmente contribuyen en el desarrollo y actividades de la entidad.

De esta manera la información que presenta el estado es de gran utilidad para conocer como la dirección de la entidad ha podido conjugar los recursos con que cuenta y cual es el rumbo que sigue la entidad, ya que en un mercado competitivo donde concurren una variedad de empresas es importante conocer cual es la visión de la empresa en el futuro para permanecer estable en el mercado empresarial.

Estado de Variaciones en el Capital Contable.

La información patrimonial resultante, que se obtiene de los movimientos y operaciones realizadas en el capital contable es de gran relevancia para conocer los cambios que ocurren en los diferentes conceptos que la integran, expresando en las cifras que componen al estado financiero los incrementos y decrementos que ha sufrido el capital contable durante un periodo en la entidad, por lo que es necesario reflejar con claridad la información final que se ha conseguido del presente estado.

El propósito fundamental de este estado es proporcionar información contundente que exhiba y visualice el comportamiento que esta teniendo el patrimonio de la empresa, sus aumentos, disminuciones y movimientos que de igual manera se perciben en las operaciones que se han llevado a cabo en los rubros que lo forman. La información que se puede encontrar en este estado es importante ya que sirve de apoyo para quienes desean conocer la integración del patrimonio de la entidad, además de que se puede detectar y conocer la dirección que sigue la entidad mediante un análisis aplicado a la información que nos brinda este estado, cuya información resultante es parte fundamental para la toma de decisiones de la dirección de la entidad, y también para con terceros.

La consistencia del procedimiento de la información es importante, así como la claridad que la información expresa en sus cifras y comentarios, para poder formar juicios claros y concretos relativos a ella.

La aplicación de los principios básicos de contabilidad juegan un papel importante en la fabricación de información, ya que el empleo de estos en la preparación de la información resulta información útil, concreta y confiable para todos los que requieren de ella.

CONCLUSIÓN.

Las normatividades y políticas que se aplican durante el proceso contable facilitan la interpretación y análisis que se implementan en la información financiera, por lo que la información que se determina se considera de excelente calidad para los receptores de la misma.

Por lo tanto se concluye que los estados financieros básicos son parte vital de una entidad, una radiografía de la unidad económica, en donde podemos observar su estructura, su fortaleza o debilidad económica en el mercado a través de la información que expresan sus cifras, notas y comentarios. En ellos podemos conocer y visualizar como se encuentra funcionando la entidad, y de esta manera se puede expresar una opinión referente a las finanzas de la entidad en general.

La contribución y empleo de los principios de contabilidad orientan a las operaciones contables y a la información resultante a ser más claros, concretos y confiables para los diferentes grupos o sectores que persigan un interés en la información financiera.

Por lo tanto, en términos generales, se afirma que la información financiera debe de prepararse bajo el apoyo y reglamentación que establecen los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que de esta manera, la información puede ser útil y confiable para la empresa y los usuarios de la información.

Con base en el análisis efectuado a los principios contables básicos podemos concluir que un ente económico cumple con los requisitos que sugiere esta serie de principios contables, cuando una entidad representa un grupo de recursos humanos materiales económicos y financieros combinados y coordinados por una autoridad, la cual toma las decisiones encaminadas a la consecución de los objetivos de la entidad, y en donde los principios de contabilidad fortalecen las bases financieras de la misma unidad económica.

De acuerdo con el cuadro de investigación realizado, se considera que en la presentación de la información financiera se requiere que los estados financieros incluyan todos los derechos, obligaciones, restricciones y patrimonio relativos a la entidad, ya que se trata de expresar toda la información generada en la empresa y presentarla en los estados financieros.

En cuanto a la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados se confirma que estos afectan a las operaciones y transacciones realizadas en la entidad, cuyos efectos se perciben y se ven reflejados en las operaciones de la entidad, en la información resultante de la entidad y finalmente en la posición financiera de la empresa.

La información presentada puede ser verificable, en la cual se pueden aplicar pruebas que arrojen resultados claros y confiables que comprueben la información expresada para confirmar la información presentada. De acuerdo con esto, a la información financiera se le puede aplicar un análisis financiero a través de las razones financieras establecidas, para conocer la liquidez o solvencia, rentabilidad y estabilidad económica de la empresa con la finalidad de comprobar resultados concretos que aporten resultados claros y confiables para tomar decisiones adecuadas y pertinentes relativas a la misma.

Por lo tanto en la investigación presentada se obtuvieron logros concretos que sirven de apoyo a los operantes y usuarios de la información financiera. Como podemos mencionar la aplicación y la verificación de los principios de contabilidad generalmente aceptados que producen información financiera eficiente, capaz de informar a los interesados de la misma de manera clara y oportuna, ya que con ellos se logra expresar una información financiera más útil, concreta y detallada de las operaciones y movimientos realizados en la entidad, de igual manera se considera importante mencionar que la información financiera apoyada en lineamientos contables y bases firmes trae consigo beneficios de claridad y oportunidad en la presentación de la información financiera.

Con los principios y políticas contables se logra obtener una información más clara y contundente que beneficia al control interno de la entidad y a los terceros que requieren conocer la información de la entidad económica.

BIBLIOGRAFÍA.

Elizondo, Arturo. El Proceso Contable I. ECASA, México, 1995.

Elizondo, Cantú. "Lo que todos los Contadores Públicos deberían saber en relación a su profesión", revista contaduría pública, IMPC. México 1997.

Facultad de Contaduría y Administración, UNAM. Luca Pacionli (1445-1514) Padre de la Teoría contable. FCA. UNAM. México, 1998.

García, Alberto. Análisis e Interpretación de Información Financiera. Continental, México, 2001.

Gutiérrez, Alfredo. Los Estados Financieros y su Análisis. Cultura Económica. México, 1978.

IMCP, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. IMPC. México, 2003.

IMCP, ITAM. Teoría de la Contabilidad Financiera. IMPC. México, 1997.

Jonson O. Eduardo, Holding Company. Humanitas. Centro de Investigación y Posgrado, UNAM. 1984.

Kolhler, Eric L. Diccionario para contadores. Uteha, México, 1998.

Martínez C., Aureliano. Consolidación de Estados Financieros. México. Mc Graw Hill. 1995.

Méndez, Antonio. Teoría y Prácticas de Contabilidad, Primer Curso. México. 1996.

Moreno Fernández, Joaquín. Contabilidad Básica. Mc. Graw-Hill. México, 1990.

Resa G., Manuel. Contabilidad de Sociedades. Ecafsa. México, 1997.

R. D. Kennedy, S. Y. Mc. Mullen. Estados Financieros, Análisis e Interpretación. Uteha, México, 1990.

Torres T., Juan Carlos. Contabilidad II. Diana, México.

Paz, Zavala. Introducción a la Contaduría. Ecasa. México, 1998.