

SMCG

Estado de Cambios en el Capital Contable



Mostrar los movimientos (aumentos y disminuciones) en las cuentas que componen el capital contable de una empresa durante un periodo específico.

CONTABILIDAD

Saldo Inicial del Capital

Es el monto del capital contable al inicio del periodo.

- Al 1 de enero de 2023, la empresa "X, S.A. de C.V." tenía un capital social de \$1,000,000 y utilidades acumuladas de \$500,000.

Movimientos del Propietario

Cambios directamente relacionados con los accionistas o dueños.

- **Aportaciones de Capital**
- Inversiones adicionales realizadas por los accionistas.
- Los accionistas deciden invertir \$200,000 más en efectivo.
- Distribuciones a los Propietarios
- Dividendos o retiros pagados a los accionistas.
- La empresa paga dividendos en efectivo por \$50,000.

Resultado Integral del Ejercicio

El total de ingresos menos gastos del periodo, incluyendo partidas que no afectan el efectivo.

- La utilidad neta del ejercicio 2023 fue de \$300,000.
- **Otros Movimientos**
- Ajustes que no pasan por el estado de resultados y afectan directamente el capital.
- Revaluación de Activos
- Ajustes por el aumento de valor de ciertos activos (como propiedades).
- Un terreno se revalúa, aumentando su valor en \$80,000.

Saldo Final del Capital

Es el monto del capital contable al final del periodo. Se calcula: Saldo Inicial + Aportaciones - Distribuciones + Resultado Integral + Otros Movimientos.

- Saldo Final = (\$1,500,000 inicial) + \$200,000 - \$50,000 + \$300,000 + (\$80,000 - \$10,000) = **\$2,020,000.**

SMCG

Estado de Flujos de Efectivo



Proporcionar información sobre los ingresos y pagos de efectivo de una empresa, clasificados en actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

CONTABILIDAD

Flujo de Efectivo de las Actividades Operativas

Efectivo generado o utilizado en las actividades principales (core business) de la empresa.

Método Directo

Lista los cobros y pagos principales en efectivo. Cobros de clientes: \$800,000; Pagos a proveedores: (\$400,000); Pagos de nómina: (\$200,000). **Total: \$200,000.**

Método Indirecto

Ajusta la utilidad neta por partidas no monetarias y cambios en el capital de trabajo. Utilidad Neta: \$300,000 + Depreciación: \$50,000 - Aumento en Cuentas por Cobrar: (\$30,000). **Total: \$320,000.**

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Efectivo utilizado o generado por la compra o venta de activos a largo plazo.

Adquisición de Activos Fijos

Compra de propiedad, planta y equipo. Compra de una nueva máquina por (\$150,000).

Venta de Activos

Cobro por la venta de inversiones o activos. Venta de un vehículo viejo por \$20,000.

Total Actividades de Inversión

Suma de los flujos anteriores. **Total: (\$130,000).**

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Efectivo generado o utilizado por transacciones con los accionistas y acreedores.

Emisión de Deuda

Préstamos recibidos. Obtención de un préstamo bancario por \$100,000.

Pago de Dividendos

Distribución de utilidades a los accionistas. Pago de dividendos en efectivo (\$50,000).

Total Actividades de Financiamiento

Suma de los flujos anteriores. **Total: \$50,000.**

Aumento o Disminución Neta de Efectivo

Suma de los flujos de las tres actividades.

$\$200,000$ (Operativo) - $\$130,000$ (Inversión) + $\$50,000$ (Financiamiento) = **$\$120,000$.**

5. Efectivo al Inicio del Ejercicio

Saldo de efectivo y equivalentes al principio del periodo.

Efectivo inicial: \$80,000.

6. Efectivo al Final del Ejercicio

Saldo de efectivo y equivalentes al final del periodo.

Efectivo final: $\$80,000 + \$120,000 =$ **$\$200,000$.**

SMCG

Estructura de las Notas a los Estados Financieros



Proporcionar información detallada, explicaciones y desgloses de las cifras presentadas en los estados financieros principales.

CONTABILIDAD

Nota de Políticas Contables Significativas

Explica los principios, bases y criterios contables específicos utilizados.

"La empresa valora sus inventarios bajo el método PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas)" o "Los activos fijos se deprecian utilizando el método de línea recta".

Notas de Desglose de Partidas de los Estados Financieros

Detalla las cuentas principales que aparecen en los estados financieros.

Efectivo y Equivalentes

Descompone los rubros que componen esta partida. "Efectivo en caja y bancos: \$180,000; Fondos de inversión a 90 días: \$20,000".

Cuentas por Cobrar

Proporciona antigüedad y estimación de cuentas incobrables.

"Cuentas por cobrar clientes: \$500,000; Menos: Estimación para cuentas incobrables: (\$25,000)".

Propiedad, Planta y Equipo

Muestra el detalle por clase de activo, su costo, depreciación acumulada y valor neto.

"Terrenos: \$400,000; Edificios: \$600,000 (Dep. Acum: \$100,000); Maquinaria: \$300,000 (Dep. Acum: \$80,000)".

Notas de Información Específica

Revela eventos contingentes, compromisos y otras obligaciones.

Contingencias

Revela demandas o litigios pendientes.

"La empresa es parte demandada en un juicio laboral por un monto estimado de \$100,000; los abogados consideran que la probabilidad de pérdida es remota".

Compromisos Muestra contratos futuros firmados, como arrendamientos.

"La empresa tiene un contrato de arrendamiento por 5 años para sus oficinas, con pagos mensuales de \$10,000".

Información sobre el Capital

Detalla la estructura y movimientos del capital social.

"El capital social está representado por 1,000,000 de acciones ordinarias con valor nominal de \$1.00 cada una".

5. Información sobre Partes Relacionadas

Revela transacciones con directivos, accionistas principales o subsidiarias.

"Durante el año, la empresa vendió mercancía por \$75,000 a Empresa Z, S.A., compañía controlada por el principal accionista".