



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMNO

ESTADOS FINANCIEROS



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMNO

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros denominados: Estados Contables, Informes Financieros y Cuentas Anuales. Son informes que utilizan las organizaciones para informar de la situación económica y financiera, así como de los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para usuarios Internos y Externos.

La mayoría de Estados Financieros son el producto final de la Contabilidad.

Son elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Atendiendo las características cualitativas:

COMPRENSIBILIDAD

La información suministrada en los Estados Financieros debe ser de fácil comprensión para los usuarios (Internos y Externos).

Se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del desarrollo del negocio, así como de su contabilidad.

La información sobre temas complejos debe ser incluida en los Estados Financieros, por la relevancia en la toma de decisiones económicas. No se excluye sólo por ser de difícil comprensión para para ciertos usuarios

RELEVANCIA

La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los usuarios. Ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

FIABILIDAD

La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgo o prejuicio. Los usuarios pueden confiar en la imagen fiel de lo que se pretende representar



COMPARABILIDAD

Los usuarios deben ser capaces de:

- » Comparar los Estados Financieros de una entidad a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y del desempeño.
- » Comparar los estados financieros de diferentes entidades, con el fin de evaluar la posición financiera y del desempeño en términos relativos.

RESUMEN DE INFORMACIÓN

Todas las operaciones o transacciones comerciales de un negocio son analizadas y registradas en los libros correspondientes. Los registros son el resultado final, la información necesaria para la formulación de Estados Financieros.

ESTADOS MÁS UTILIZADOS

Balance de comprobación

Estado de resultados

Estado de situación general

Estado de flujo de efectivo

Estado de variación de capital



BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es un balance de prueba, tienen el propósito de evidenciar la aplicación de la Doble Partida en cada operación contable realizada. Es la primera comprobación al inicio del cierre contable. La información utilizada en el Balance de Comprobación nace del **LIBRO MAYOR**.

Se realiza el encabezado respectivo que detalla:

- » Nombre de la empresa
- » Nombre del balance que corresponde
- » Fecha al cierre de la información

Se utilizan tres columnas:

- » Descripción cuentas
- » Debe
- » Haber

No hay saldos negativos de cuentas, sólo se anotan en la posición que resultó en cada Mayor.



BALANCE DE COMPROBACIÓN

CIA EL SOL S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

31 de Enero de 2011

Cuentas	DEBE	HABER
Bancos	2.605,00	
Alquiler pagado por Adel	2.500,00	
Mobiliario de oficina	950,00	
Camioneta	3.650,00	
Cuentas por pagar		1.350,00
Documento por pagar		4.960,00
Capital social		2.100,00
Ingresos por servicios		3.600,00
Gastos salarios	955,00	
Gasto por combustible	1.350,00	
Totales	12.010,00	12.010,00

ESTADO RESULTADOS O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Estado que examina las transacciones relativas a los Ingresos y Gastos del período. Demuestra el cumplimiento de la Ecuación de Utilidad (únicamente se utilizan cuentas Nominales). La información se obtiene del Balance de Comprobación. Evidencia el cumplimiento de la Ecuación de Utilidad= (I-G=U). Se compone de varias columnas, dependiendo del grado de información que se presenta. Se utiliza el encabezado similar al Balance de Comprobación. La fecha se debe anotar en el periodo específico de información. (Del ... al ...). Se acomoda en el orden que aparece la Ecuación de Utilidad

Producto del Estado de Utilidad nacen tres cuentas específicas:

- » Impuesto de Renta por Pagar
- » Dividendo por pagar
- » Utilidad neta del periodo

ESTADO DE RESULTADOS

CIA

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del 1 al 31 de mayo

INGRESOS				
	Ingresos por servicios	c XXXXXXXX		
	TOTAL INGRESOS		c XXXXXXXX	
(-)	GASTOS			
	Gastos por publicidad	c XXXXXXXX		
	Gastos por sueldos y salarios	c XXXXXXXX		
	TOTAL GASTOS		c XXXXXXXX	
	UTILIDAD DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS			c XXXXXXXX
(-)	Impuesto sobre la renta por pagar		0.20	c XXXXXXXX (-)
	UTILIDAD RETENIDA			c XXXXXXXX
(-)	Dividendo por pagar		0.05	c XXXXXXXX (-)
	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA			c XXXXXXXX (-)

1) Estas cuentas se trasladan al estado de situación general

Las cuentas se trasladan al Estado de Situación:

- » Impuesto de Renta por Pagar y Dividendo por pagar aumentando al Pasivo
- » Corriente.
- » Utilidad neta del periodo se agrega al grupo de Capital
- » En el caso de que el Estado de Resultados presente un saldo negativo (Pérdida) el monto resultante se traslada al Estado de Situación, como un elemento negativo del Capital.
- » Sólo en caso de Utilidad se determina el Impuesto de Renta.
- » Los dividendos se calculan sólo por acuerdo de socios.

BALANCE DE SITUACIÓN GENERAL

Es el Estado Financiero que nos permite conocer la situación de la empresa en una fecha determinada. Este Estado demuestra el cumplimiento de la Ecuación contable básica. $(A=P+C)$. Se utilizan cuentas "Reales" únicamente (Activos, Pasivos y Capital). Se compone de varias columnas, se trabaja al final con los totales y se utiliza el encabezado.

La información se obtiene del Balance de Comprobación, adicionando los resultados del Estado de Pérdidas y Ganancias. Se compone de varias columnas, se trabaja al final con los totales. Se ordena respetando la clasificación interna de cada grupo de cuentas (Corrientes y No Corrientes). Se utiliza el encabezado correspondiente (Nombre de la Empresa, Nombre del Estado y Fecha de cierre de información)



BANLANCE DE SITUACIÓN GENERAL

CIA

BALANCE GENERAL

Al 31 de mayo

ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Bancos	€XXXXXXXX			
Cuentas por cobrar	€XXXXXXXX			
Materiales de oficina	€XXXXXXXX			
Documentos por cobrar	€XXXXXXXX			
Alquiler pagado por anticipado	€XXXXXXXX			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		€XXXXXXXX		
NO CORRIENTES				
Equipo	€XXXXXXXX			
Mobiliario y equipo de oficina	€XXXXXXXX			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		€XXXXXXXX		
TOTAL ACTIVOS				€XXXXXXXX
PASIVOS Y CAPITAL				
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por pagar	€XXXXXXXX			
1) Impuesto sobre la renta por pagar	€XXXXXXXX			
1) Dividendos por pagar	€XXXXXXXX			
TOTAL PASIVO CORRIENTES		€XXXXXXXX		
PASIVO NO CORRIENTES				
Documentos por pagar a largo plazo	€XXXXXXXX			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTES		€XXXXXXXX		
CAPITAL			€XXXXXXXX	
Capital social				
1) Utilidades no distribuidas		€XXXXXXXX		
TOTAL CAPITAL		€XXXXXXXX		
TOTAL PASIVO Y CAPITAL			€XXXXXXXX	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA				€XXXXXXXX
1) Viene del estado de resultados				

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA

Meigs, R. (2012). *Contabilidad*. (11ª ed.). Mc Graw Hill. [en línea] ISBN: 978145620454

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA

Garrison, R. (2012). *Contabilidad Administrativa*. (11ª ed.). Mc Graw Hill. [en línea] ISBN: 9781456209490

IASB. (s.f.). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1 y NIC 7*. Recuperado de: <http://www.uv.es/contagest/Varios/NIC>

Mesén, V. (2007). *Aplicaciones prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Editorial Tecnológica de Costa Rica. [en línea] ISBN: 9789977661872

Montesinos, V. (2007). *Introducción a la Contabilidad Financiera: Un Enfoque Internacional*. (4ª ed.). Delta Publicaciones Universitarias. [en línea] ISBN: 9788434445444

Romero, A. (2010). *Principios de Contabilidad*. (4ª ed.). Mc Graw Hill. [en línea] ISBN: 9781615022878

