

NIF-A5

CABELLO LOAIZA MICHELLE ALEJANDRA

CRUZ JUAREZ ADRIAN ELISEO

FRIAS IZAGUIRRE ANDREA

LOPEZ FRANCO KARLA STEPHANIE

RAMIREZ CORONA JACQUELINE

RUIZ-ESPARZA LEYVA SILVIA AILYN



ELEMENTOS BÁSICOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Introducción-

Los estados financieros sin duda alguna son la esencia de la contabilidad, ya que en estos vemos reflejada la situación económica de la entidad, refiriéndonos a los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios en en la estructura fonanciera y su reflejo final en un periodo derterminado, logrando asi al conocer esta informacion, tomar desiciones asertadas .

OBJETIVO

Definir los elementos básicos de los estados financieros

Lograr uniformidad de criterios en su elaboración, análisis e interpretación, entre los usuarios generales de la información financiera.



ALCANCE

- Son aplicables para todas las entidades que emitan estados financieros en los términos establecidos por la NIF A-3, *Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros*.



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CONCEPTO

El Estado de Situación Financiera es emitido :

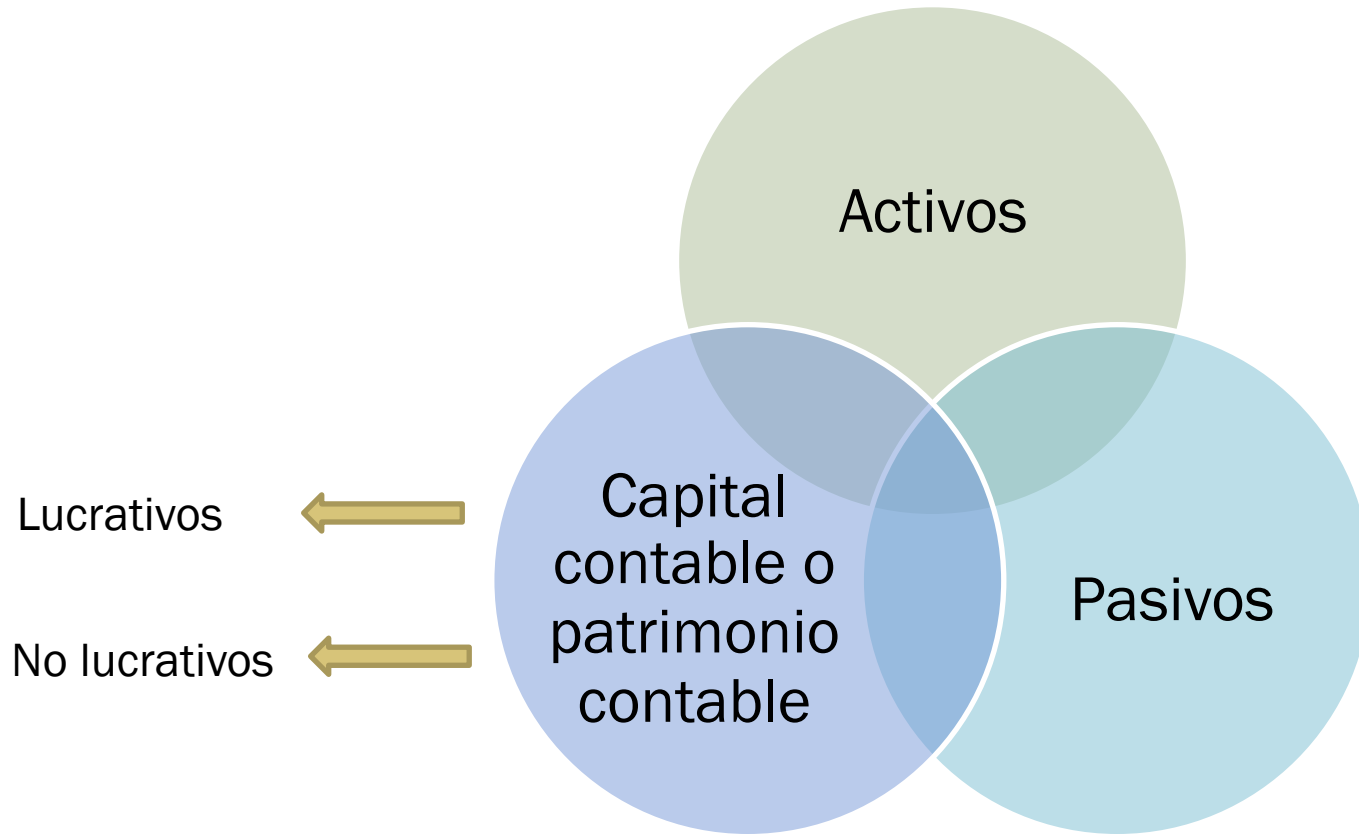
- Entidades lucrativas



- Entidades con fines no lucrativos



EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SE CONFORMA POR:



ACTIVOS



Recurso Controlado por una entidad

Identificado

Cuantificado en términos monetarios

Beneficios económicos futuros

Derivado de operaciones ocurridas en el pasado

TIPOS DE ACTIVO

a) Efectivo y equivalentes.

b) Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

c) Derechos a recibir bienes o servicios.

d) Bienes disponibles para la venta o para su transformación y posterior venta.

e) Bienes destinados al uso o para su construcción y posterior uso.

f) Aquellos que representan una participación en el capital contable o patrimonio contable de otras entidades.

PASIVOS



Obligación
presente de
la entidad

Virtualmente
ineludibles

Identificada

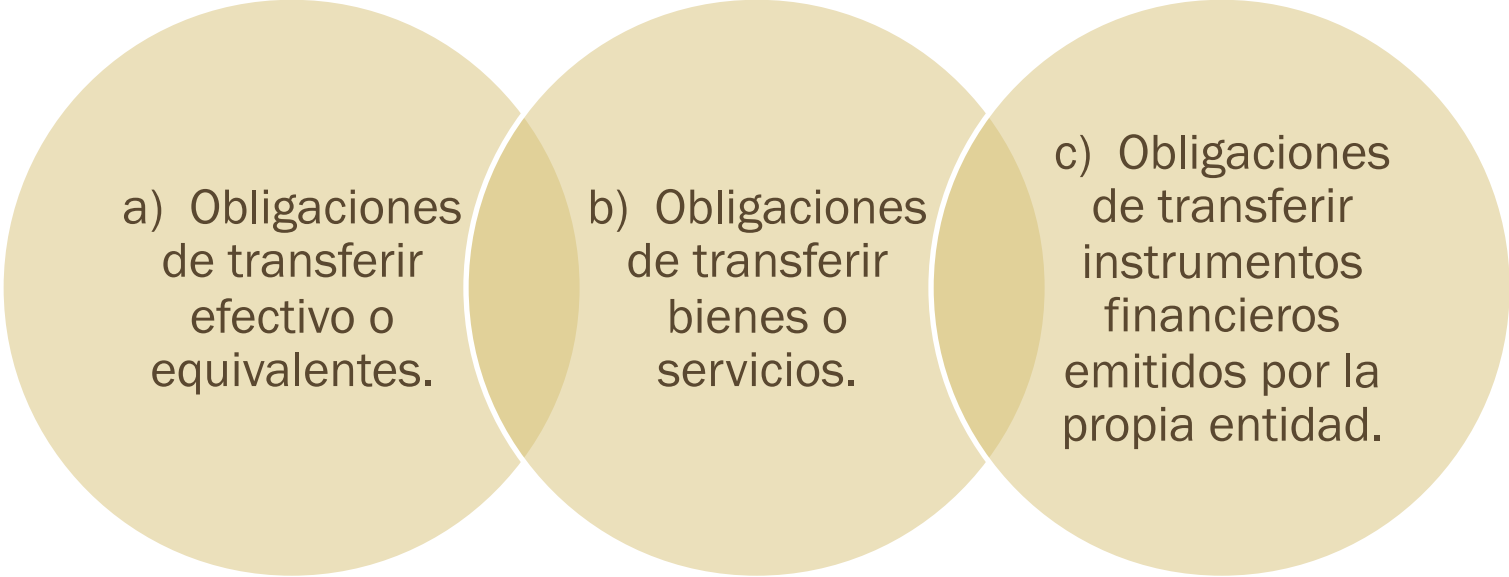
Cuantificada en
términos
monetarios

Representa una
disminución futura
de beneficios
económicos

Derivada de
operaciones
ocurridas en el
pasado

TIPOS DE PASIVO

Atendiendo a su naturaleza, los pasivos de una entidad pueden ser de diferentes tipos:



a) Obligaciones de transferir efectivo o equivalentes.

b) Obligaciones de transferir bienes o servicios.

c) Obligaciones de transferir instrumentos financieros emitidos por la propia entidad.

CAPITAL CONTABLE O PATRIMONIO CONTABLE

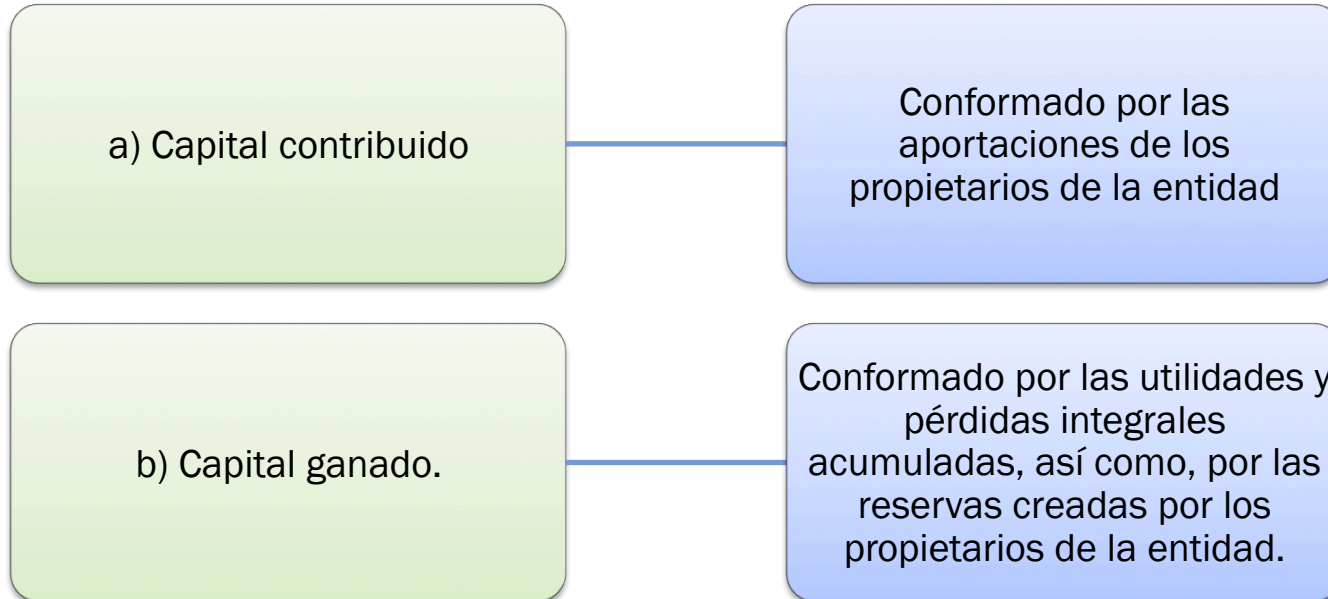
Capital contable
es utilizado
para las entidades
lucrativas

*Patrimonio
contable es*
para las
entidades con
propósitos no
lucrativos

Es el *valor residual de los activos* de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

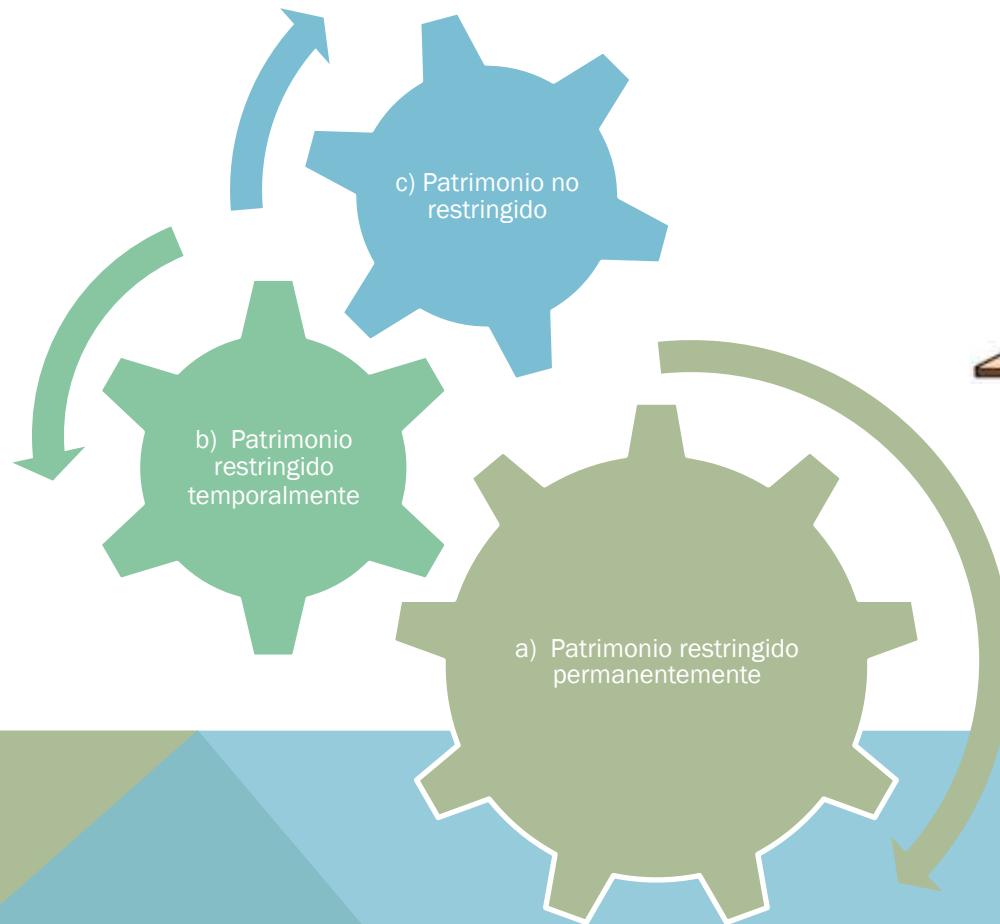
TIPOS DE CAPITAL CONTABLE

El capital contable de las entidades lucrativas se clasifica de acuerdo con su origen, en:



TIPOS DE PATRIMONIO CONTABLE

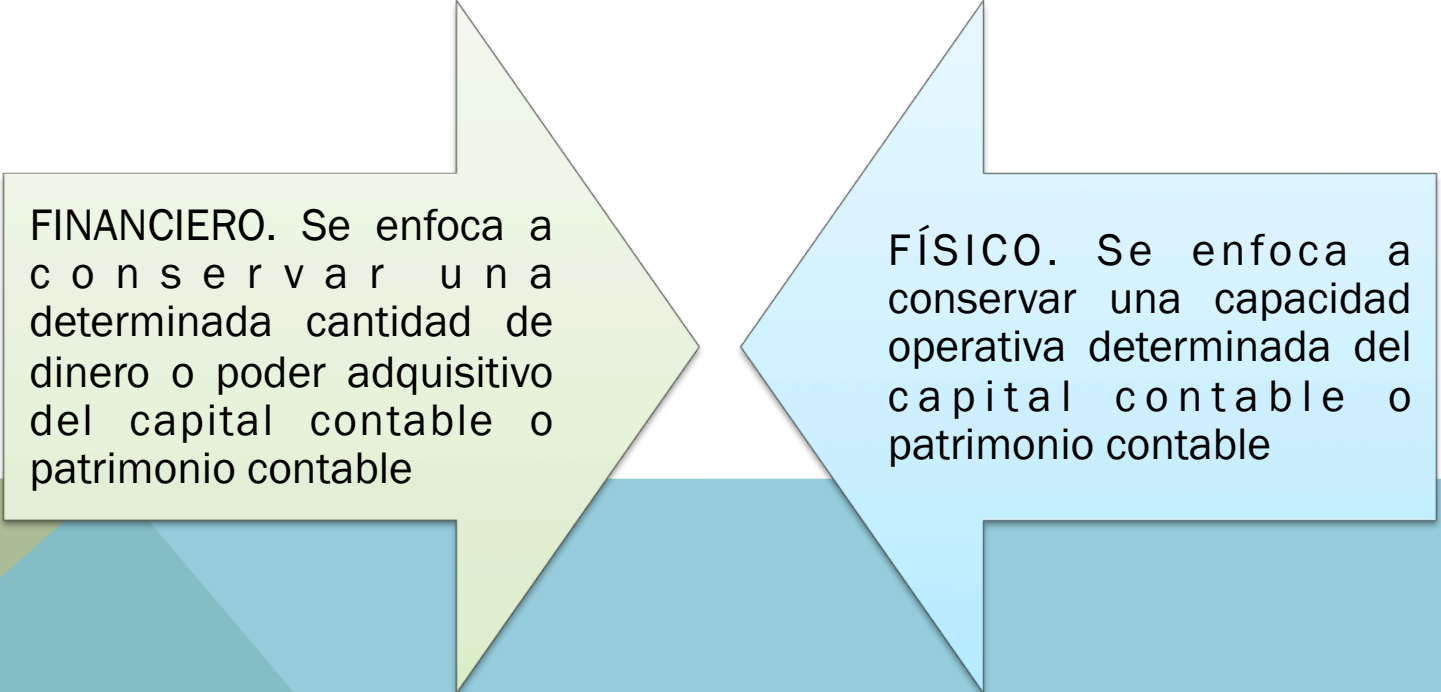
El patrimonio contable de las entidades con propósitos no lucrativos se clasifica de acuerdo con su grado de restricción, en:



MANTENIMIENTO DEL CAPITAL Y PATRIMONIO CONTABLE

Puede decirse que una entidad ha mantenido su capital contable o patrimonio contable, si éste tiene un importe equivalente al principio y al final del periodo.

Existen dos criterios para determinar el monto que corresponde al mantenimiento del capital contable o patrimonio contable :



FINANCIERO. Se enfoca a conservar una determinada cantidad de dinero o poder adquisitivo del capital contable o patrimonio contable

FÍSICO. Se enfoca a conservar una capacidad operativa determinada del capital contable o patrimonio contable

ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE ACTIVIDADES

CONCEPTOS Y ELEMENTOS

El estado de resultados es emitido por las entidades lucrativas, y está integrado básicamente por los siguientes elementos:

a) Ingresos,
costos y
gastos

b) Utilidad o
pérdida neta.

CONCEPTOS Y ELEMENTOS

El estado de actividades es emitido por las entidades con propósitos no lucrativos, y está integrado básicamente por los siguientes elementos:

a) Ingresos,
costos y gastos

b) Cambio neto
en el patrimonio
contable.

INGRESOS

Concepto:

Es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en

La utilidad o pérdida neta y, consecuentemente, en el capital ganado.

El cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el patrimonio contable.



NO SE CONSIDERAN INGRESOS

Los incrementos de activos
derivados de:

La disminución de otros
activos

El aumento de pasivos

El aumento del capital
contable

Los decrementos de pasivos
derivados de:

La disminución de
activos

El aumento de otros
pasivos

El aumento de capital
contable

TIPOS DE INGRESOS

Ordinarios

Se derivan de transacciones, transformaciones internas y de otros eventos usuales.

No ordinarios

Se derivan de transacciones, transformaciones internas y de otros eventos inusuales.

Una ganancia es un ingreso no ordinario, que por su naturaleza debe reconocerse deducido de sus costos y gastos relativos, en su caso.

COSTOS Y GASTOS

*Son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad durante un periodo contable

*Intención = generar ingresos.



TIPOS DE COSTOS Y GASTOS

Ordinarios
se derivan de operaciones usuales, es decir, que son propios del giro de la entidad, ya sean frecuentes o no.

No ordinarios
Se derivan de operaciones inusuales, es decir, que no son propios del giro de la entidad, ya sean frecuentes o no.

Una pérdida es un costo o gasto no ordinario, que por su naturaleza debe presentarse neto del ingreso relativo, en su caso.

UTILIDAD O PÉRDIDA NETA

Es el valor *residual de los ingresos* de una entidad lucrativa, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, *durante un periodo contable*.



En caso contrario, es decir, cuando los costos y gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una *pérdida neta*.



CAMBIO NETO EN EL PATRIMONIO CONTABLE

Es la modificación del patrimonio contable de una entidad con propósitos no lucrativos, durante un periodo contable, originada por la generación de ingresos, costos y gastos, así como por las contribuciones patrimoniales recibidas.



ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

CONCEPTO

Este estado financiero es emitido por las *entidades lucrativas*, y se conforma por los siguientes elementos básicos:

Movimientos de propietarios

Son *cambios al capital contribuido o al capital ganado* de una entidad

Creación de reservas

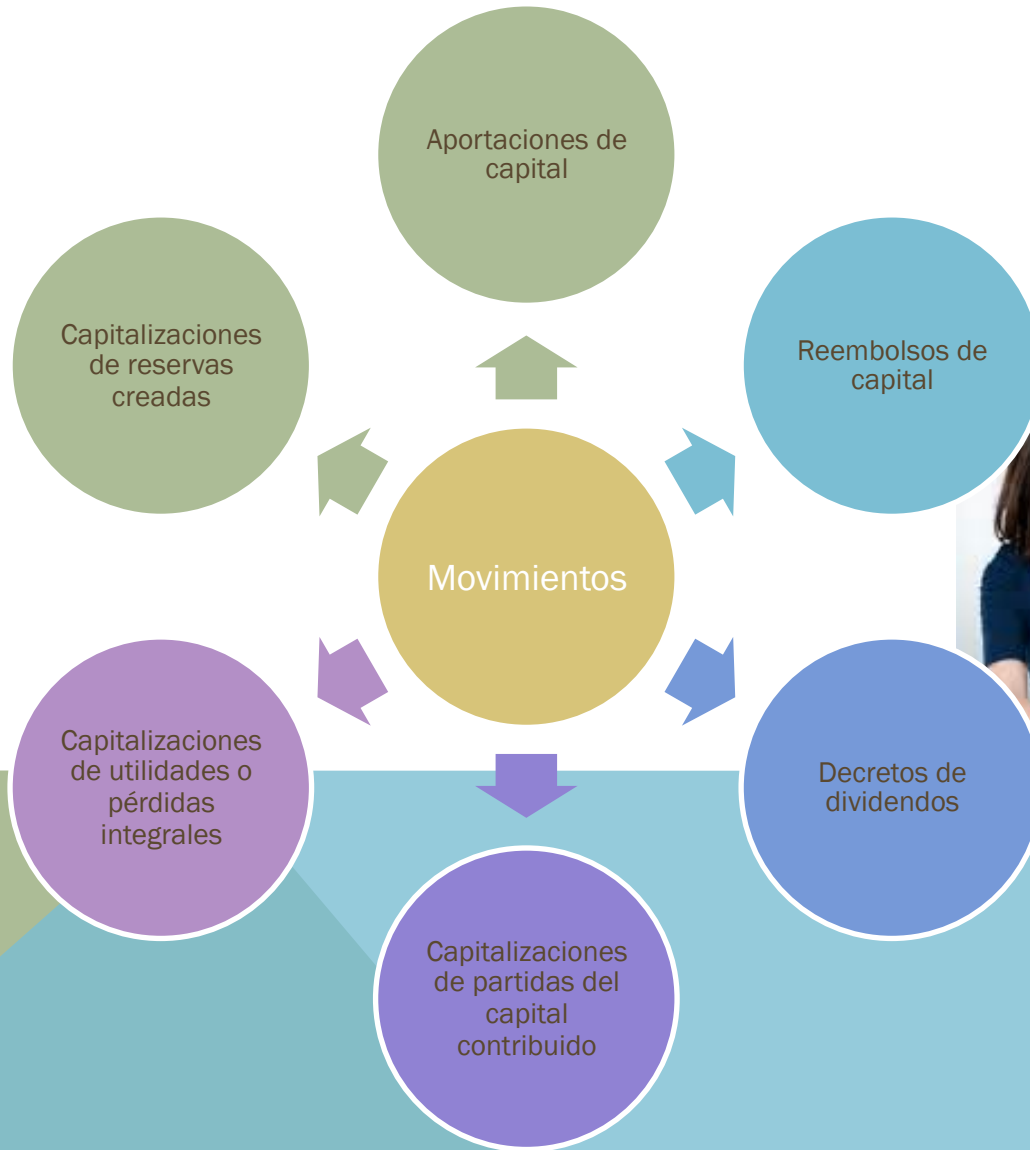
Representan una segregación de las utilidades netas acumuladas de la entidad

utilidad o pérdida integral

Es el incremento del capital ganado de una entidad lucrativa, en caso de determinarse un decremento del capital ganado en estos mismos términos, existe una *pérdida integral*.

TIPOS DE MOVIMIENTOS DE PROPIETARIOS

Los propietarios suelen hacer los siguientes movimientos:



ESTADO DE FLUJO DE
EFECTIVO
Y ESTADOS DE CAMBIO
EN LA SITUACION
FINANCIERA

El estado de flujo de efectivo es emitido por las entidades de lucro.

El estado de cambios en la situación financiera es emitido por las que tienen propósitos no lucrativos.

Ambos estados se conforman por los siguientes elementos básicos:

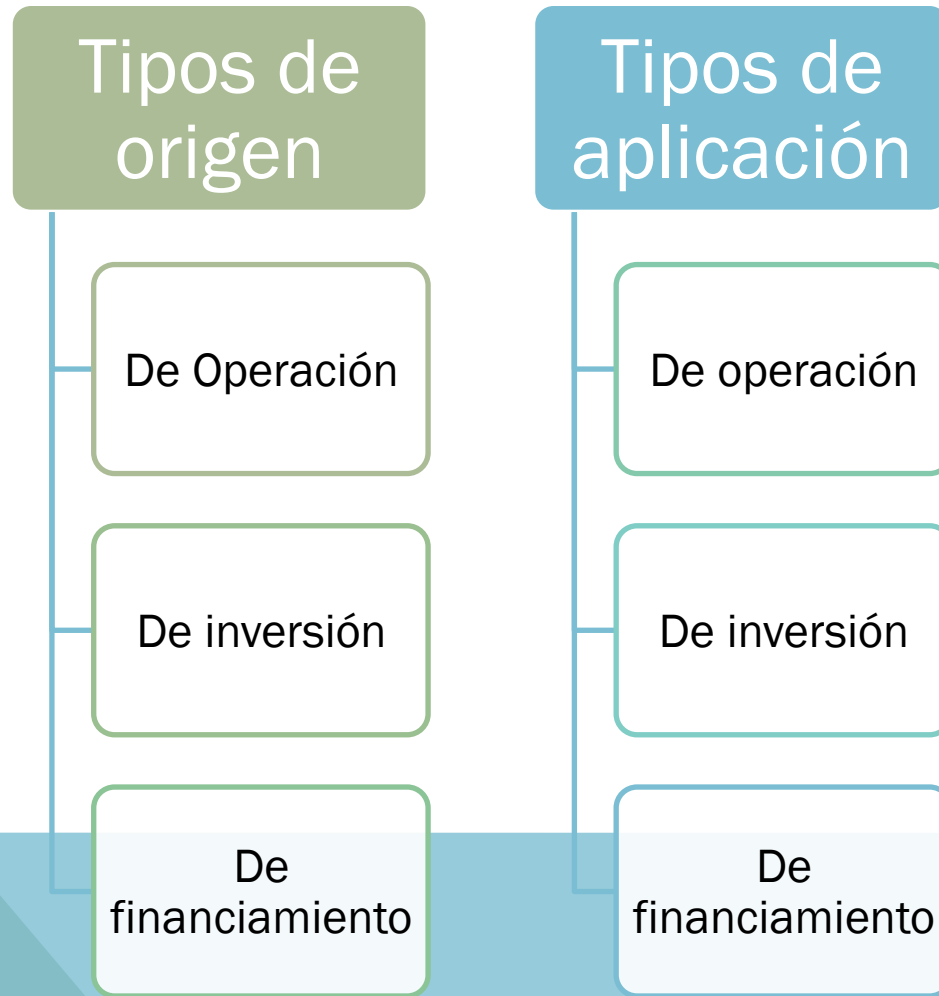
***Origen de recursos.**

Son aumentos del efectivo, durante un periodo contable.

***Aplicación de recursos.**

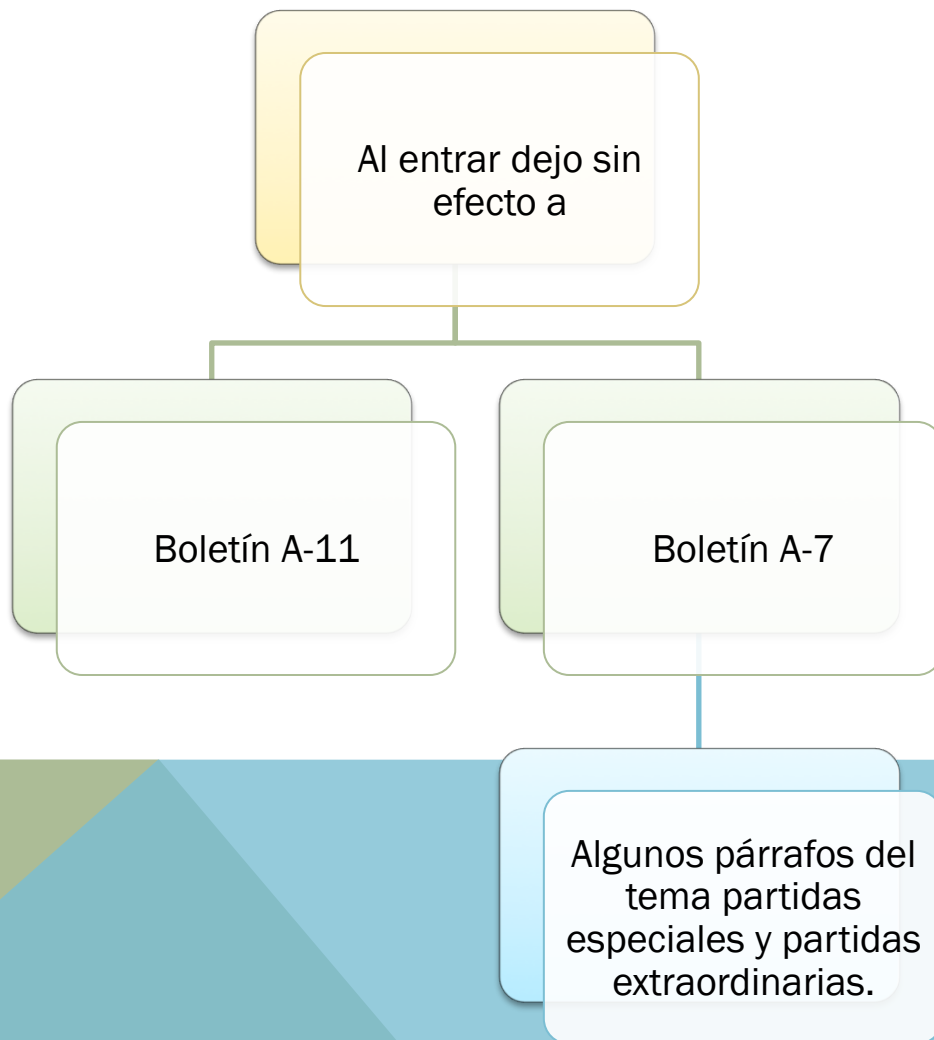
Son disminuciones del efectivo, durante un periodo contable.

TIPOS DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

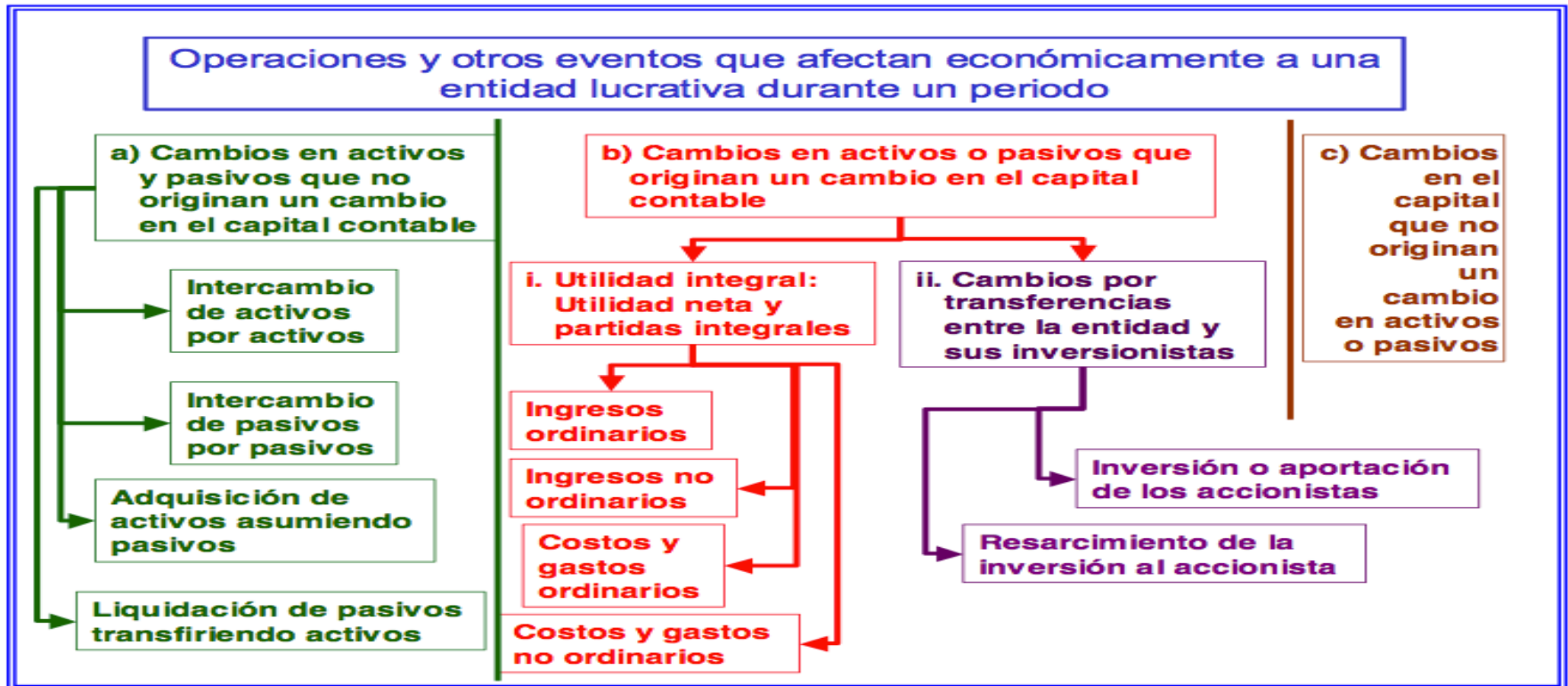


VIGENCIA

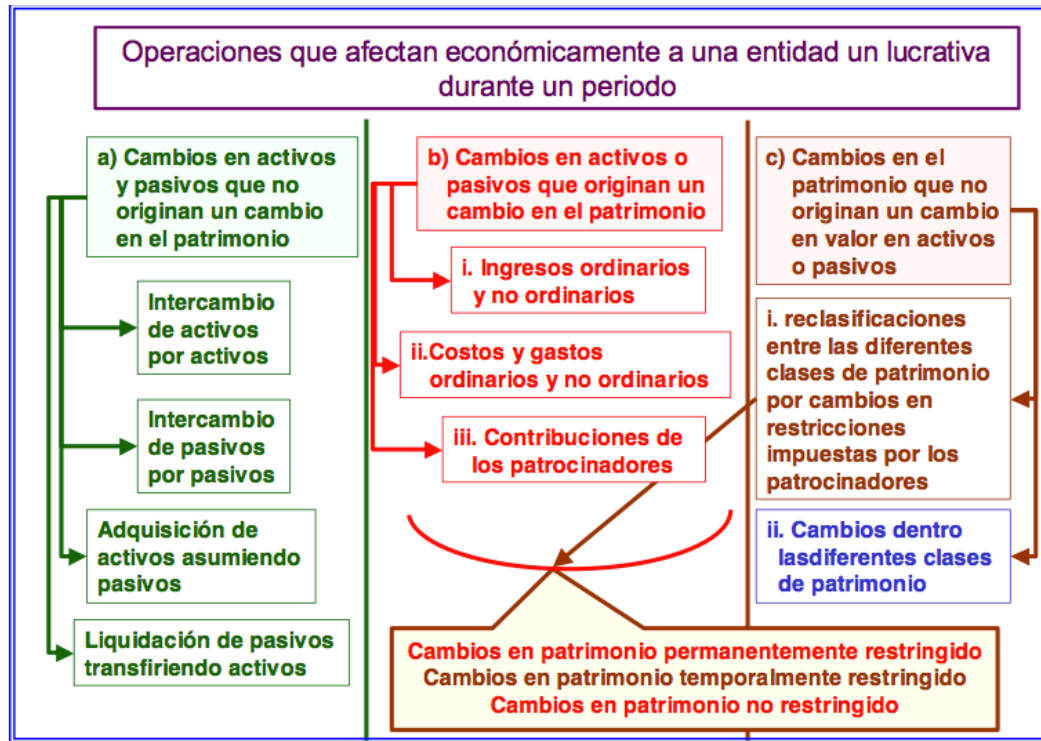
Entran en vigor el
1 de enero del 2006



APENDICE A- ENTIDADES LUCRATIVAS



APENDICE A- ENTIDADES CON FINES NO LUCRATIVOS



APENDICE B

Tipo de Ingreso/Gasto	Clasificación según NIF A-5	Denominación según Boletín A-7
1. Usuales e infrecuentes	Ordinarias	Partidas especiales
2. Inusuales y frecuentes	No ordinarias	
3. Inusuales e infrecuentes	No ordinarias	Partidas extraordinarias

Cuadro de equivalencias de la clasificación de ingresos, costos y gastos con base en la NIF A-5 y en el Boletín A-7

Fuentes:

- http://www.eecp.edu.mx/luis_pablo/ecnif/NIF%20A-5.pdf

