

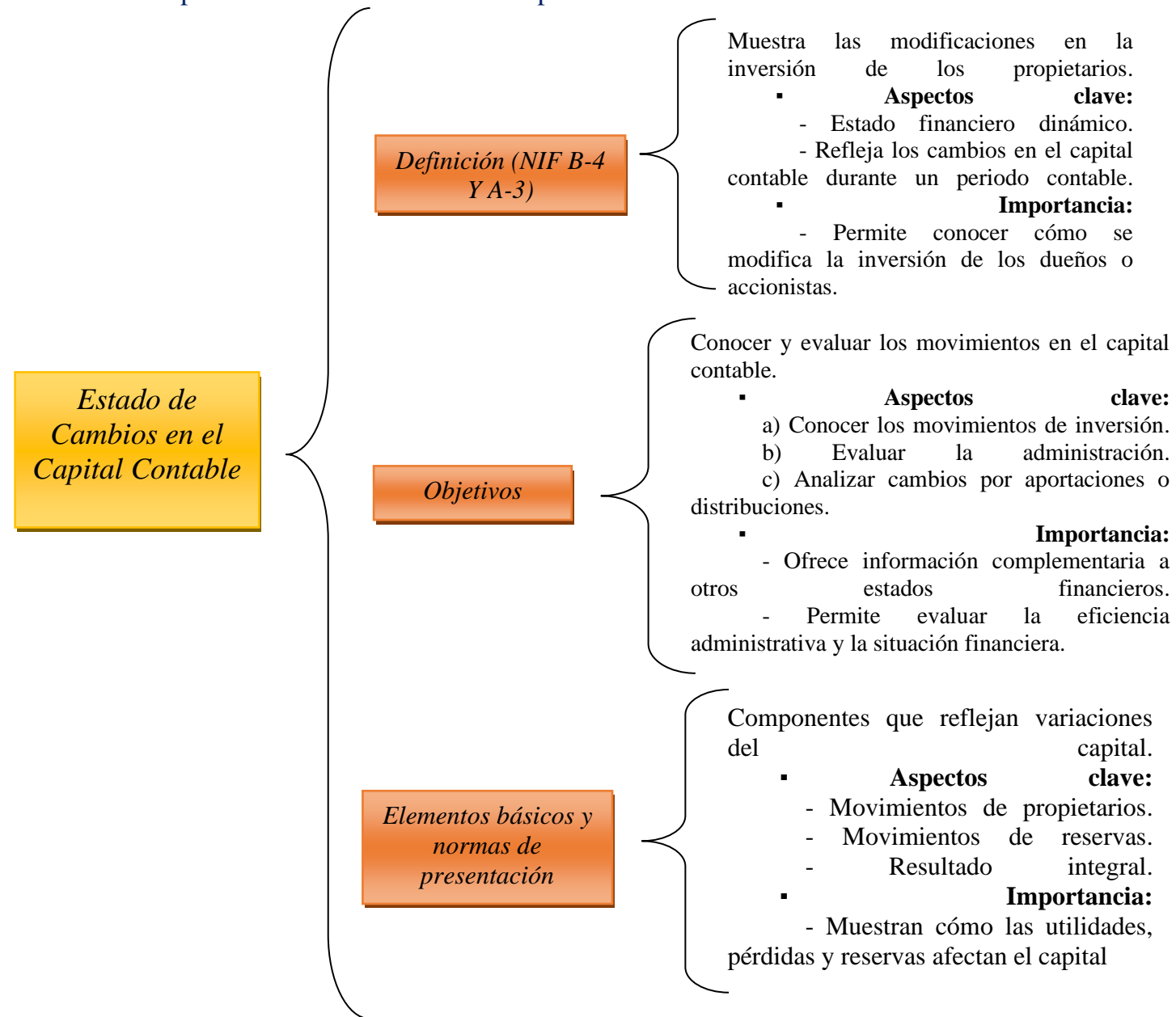
Reporte de Lectura

Tema:	1. El estado de cambios en el capital contable
-------	--

Ficha de la fuente de información.

No.	Fuente original (hipertexto o base de datos). Google Académico
-----	---

Análisis del Reporte a través de un cuadro sinóptico



Reporte de Lectura

Normas de presentación (NIF B-4)

↳ Lineamientos para mostrar la información contable.

Aspectos clave:

- Saldos iniciales y finales.
- Ajustes contables.
- Movimientos y resultados integrales.

Importancia:

- Garantiza una presentación clara, comparativa y normativa.

Pasos para su elaboración

Proceso para construir el estado financiero.

Aspectos clave:

1. Obtener saldos iniciales y finales.
2. Identificar movimientos.
3. Sumar y restar variaciones.

Importancia:

- Se recomienda usar información del Estado de Flujos de Efectivo.

Palabras claves.

1. Capital Contable
2. Movimientos de propietarios

Referencia APA.

CROL ERP. (24 de Marzo de 2024). *NIF B-4 Estado de cambios en el capital contable*. Obtenido de Crol ERP: <https://ayuda.crol.mx/portal/es/kb/articles/nif-b-4-estado-de-cambios-en-el-capital-contable-6-12-2023-1#:~:text=Movimientos%20de%20propietarios%3A%20son%20las,no%20implican%20p%C3%A9rdida%20de%20control.>

Vergara, C. A. (17 de Junio de 2025). *Capital contable, ¿qué es?, ¿cómo se calcula? y ¿cuáles son sus componentes?* Obtenido de UNIR, La Universidad en Internet: <https://mexico.unir.net/noticias/economia/capital-contable/>

RESUMEN (si la información es tomada de un artículo)

1. De acuerdo con (Vergara, 2025) El **capital contable** ha sido definido, de forma simple pero

Reporte de Lectura

contundente, como ese valor que queda una vez que han sido descontadas todas las deudas de los activos totales. Es decir, es lo que realmente pertenece a los dueños de la empresa. Imaginemos una caja con dinero, maquinaria, productos y edificios, pero que también contiene facturas por pagar. Lo que queda después de liquidar todas esas facturas, es capital contable.

2. De acuerdo con (CROL ERP, 2024) el movimiento de los propietarios son las aportaciones o retiros de capital que realizan los propietarios de la entidad, así como los dividendos declarados o pagados, las capitalizaciones o reducciones de capital y los cambios en la participación controlada que no implican pérdida de control.

Texto (literal con número de página)

“Estado financiero que muestra los saldos iniciales y finales, así como los movimientos de las cuentas del capital contable, relativos a un ejercicio”. (NIF A-5 y NIF B-4, p. 189)

“Movimientos de propietarios: Son cambios al capital contribuido o, en su caso, al capital ganado de una entidad, durante un período contable, derivado de las decisiones de sus propietarios, en relación con su inversión en dicha entidad.” (NIF A-5 y NIF B-4, p. 191)b

Prontuario

Parafraseo del texto seleccionado.

1. El **capital contable**, que también es conocido como **patrimonio neto**, es uno de los componentes clave de los estados financieros ya que este valor refleja la participación de los propietarios en la empresa, es decir, lo que les pertenece una vez que se han pagado todas las deudas.
2. El **movimiento de los propietarios** se refiere a todas las **variaciones en el capital contable** que provienen directamente de las decisiones o acciones de los socios o accionistas de una entidad. Este concepto es clave para entender cómo cambia la participación de los propietarios en el patrimonio de la empresa a lo largo del tiempo.

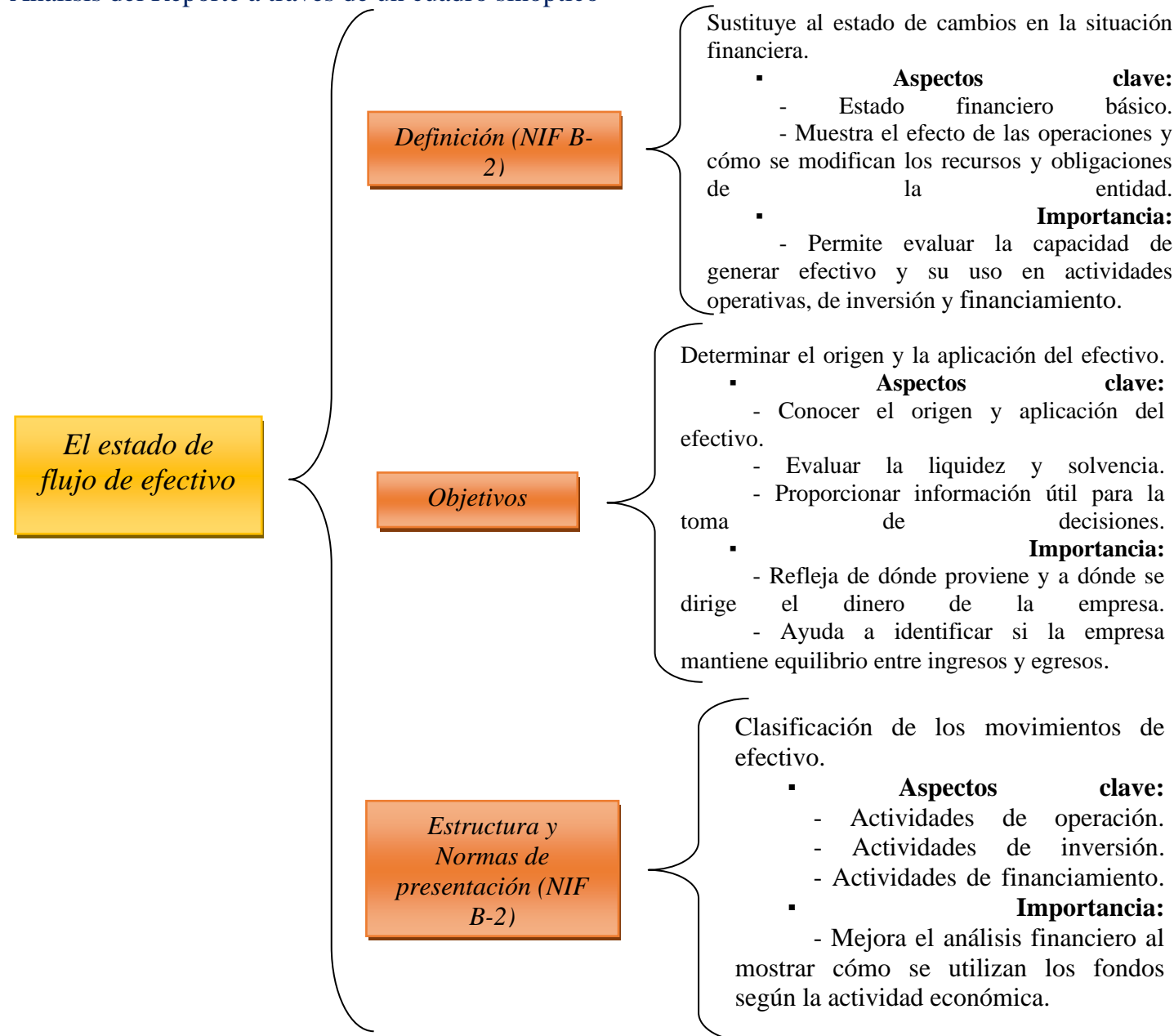
Reporte de Lectura

Tema:	2. El estado de flujo de efectivo
-------	-----------------------------------

Ficha de la fuente de información.

No.	Fuente original (hipertexto o base de datos). Google Académico
-----	---

Análisis del Reporte a través de un cuadro sinóptico



Reporte de Lectura

Normas de presentación (NIF B-2)

Lineamientos contables para su elaboración.

▪ Aspectos clave:

- Elaborarse por el método directo o indirecto.
- Reflejar entradas y salidas reales de efectivo.

▪ Importancia:

- Presenta los cambios en el efectivo durante el periodo contable.
- Favorece la transparencia contable y la correcta toma de decisiones.

*Modo de
elaboración y
Importancia
práctica*

Formas de presentar la variación del efectivo.

▪ Aspectos clave:

- **Directo:** detalla cobros y pagos reales.
- **Indirecto:** parte de la utilidad neta y la ajusta.

▪ Importancia:

- Ambos muestran la variación neta del efectivo.
- El método indirecto es más usado por su facilidad de preparación.

Importancia práctica

↳ Relevancia del estado en la gestión empresarial.

▪ Aspectos clave:

- Facilita el control financiero.
- Apoya la planeación del presupuesto.
- Evalúa la capacidad de cumplir obligaciones.

▪ Importancia:

- Permite prever problemas de liquidez.
- Favorece una gestión eficiente del efectivo y muestra la salud financiera real de la empresa.

Palabras claves.

1. Flujo de efectivo
2. Método directo e indirecto

Reporte de Lectura

Referencia APA.

Allianz. (23 de Febrero de 2023). *Flujo de caja directo vs. indirecto: Cómo elegir el método adecuado para su negocio*. Obtenido de Alianza Comercio: https://www.allianz-trade.com/en_US/insights/direct-vs-indirect-cash-flow.html

Hayes, A. (15 de Octubre de 2025). *Flujo de caja: qué es, cómo funciona y cómo analizarlo*. Obtenido de Investopedia: <https://www.investopedia.com/terms/c/cashflow.asp>

RESUMEN (si la información es tomada de un artículo)

1. De acuerdo con (Hayes, 2025) El flujo de caja es el movimiento de dinero que entra y sale de una empresa durante un período determinado. Si las entradas de efectivo de la empresa superan sus salidas, su flujo de caja neto es positivo. Si las salidas superan las entradas, es negativo.
2. De acuerdo con (Allianz, 2023) El **método directo** se centra en las transacciones de efectivo reales. Registra los cobros de clientes y los pagos a proveedores y empleados. Este método proporciona una visión clara del flujo de caja, mostrando con exactitud cómo entra y sale el efectivo de su empresa. y el **método indirecto** parte de los ingresos netos y otras actividades financieras registradas en el estado de resultados. Posteriormente, ajusta los cambios en las cuentas no monetarias, como la depreciación, las cuentas por cobrar y el inventario. Este método convierte los ingresos netos con base devengada en efectivo.

Texto (literal con número de página)

“La diferencia básica entre el método indirecto y el directo es la forma de presentación de la información de las actividades de operación y la realización de una conciliación de ingresos netos de operación al final del Estado de Flujo de Efectivo.” (ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO p. 115).

Prontuario

Reporte de Lectura

Parafraseo del texto seleccionado.

1. El flujo de efectivo en otras palabras es el movimiento de dinero que entra y sale de una empresa durante un periodo determinado, reflejando su capacidad para generar liquidez y cumplir con sus obligaciones financieras.
2. El método directo e indirecto son las dos formas de presentar el flujo de efectivo de actividades operativas en los estados financieros. El método directo muestra entradas y salidas reales de efectivo, mientras que el indirecto ajusta la utilidad neta para llegar al flujo de efectivo. Ambos llegan al mismo resultado, pero con enfoques distintos.

Tema:

3. Nota a los estados financieros

Ficha de la fuente de información.

No.

Fuente original (hipertexto o base de datos).
Google Académico

Análisis del Reporte a través de un cuadro sinóptico

*El estado de
flujo de efectivo*

*Definición (NIF A-5
Y B-1)*

Objetivos

Explicaciones adicionales que acompañan a los estados financieros.

▪ **Aspectos clave:**
- Complementan la información presentada.

- Facilitan la correcta interpretación de los estados financieros.

▪ **Importancia:**
- Aumentan la transparencia y comprensión de la situación financiera de la entidad.

Proporcionar información adicional y aclaratoria.

▪ **Aspectos clave:**
- Aclarar políticas contables.
- Detallar partidas relevantes.
- Informar sobre riesgos y compromisos.

▪ **Importancia:**
- Explican los criterios aplicados en la información financiera.
- Son esenciales para usuarios externos que analizan los estados financieros.

Reporte de Lectura

Estructura y Normas de presentación (NIF A-5)

Organización de la información dentro de las notas.

▪ **Aspectos clave:**

- Políticas contables.
- Detalles de cuentas específicas.
- Hechos posteriores.
- Compromisos y contingencias.

▪ **Importancia:**

- Facilita la consulta ordenada.
- Brinda una visión integral y detallada de la entidad.

Normas de presentación (NIF A-5)

↳ Reglas para su inclusión y redacción.

▪ **Aspectos clave:**

- Forman parte integrante de los estados financieros.
- Deben presentarse de manera clara y sistemática.

▪ **Importancia:**

- Aseguran la inclusión de toda la información relevante.
- Garantizan veracidad y comparabilidad de la información.

Tipos de notas e Importancia práctica

b

Reporte de Lectura

Valor real en el análisis y gestión financiera.

▪ **Aspectos clave:**

- Mejora la toma de decisiones.
- Evita interpretaciones erróneas.
- Aporta transparencia.

▪ **Importancia:**

- Permiten conocer la realidad económica completa de la empresa.
- Son indispensables para auditores, inversionistas y directivos.

Palabras claves.

1. Transparencia financiera

2. Información complementaria

Referencia APA.

Hall, C. (28 de Noviembre de 2024). *Comprender las diferencias de auditoría para la información complementaria, otra información y la información complementaria requerida*. Obtenido de CPA Hall Talk: <https://cpahalltalk.com/supplementary-information/>

PANHISPÁNICO. (27 de Abril de 2012). *transparencia financiera*. Obtenido de real academia española: <https://dpej.rae.es/lema/transparencia-financiera>

RESUMEN (si la información es tomada de un artículo)

1. De acuerdo con (PANHISPÁNICO, 2012) la transparencia financiera es el principio aplicable a la actividad financiera de todas las administraciones públicas, en virtud del cual deben suministrar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas la información necesaria sobre su contabilidad, presupuestos y cuentas públicas para que este controle, fiscalice y supervise el endeudamiento, el déficit y la actividad financiera en general de las citadas administraciones.
2. De acuerdo con (Hall, 2024) **La información complementaria se define como aquella que se presenta fuera de los estados financieros básico**, excluyendo la información complementaria obligatoria (véase más adelante), y que no se considera necesaria para que los estados financieros se presenten razonablemente de conformidad con el marco normativo aplicable .

Reporte de Lectura

Texto (literal con número de página)

“Identificará aquellos rubros o cuentas de los estados financieros, que requieren de información complementaria”

Prontuario

Parafraseo del texto seleccionado.

1. En otras palabras, la transparencia financiera es la práctica de divulgar información económica de forma clara, veraz y accesible, permitiendo que todas las partes interesadas comprendan cómo se gestionan los recursos de una entidad.
2. **La información complementaria** se refiere a los datos adicionales que acompañan a los estados financieros básicos para proporcionar mayor claridad, contexto y profundidad. Esta información no forma parte del cuerpo principal de los estados financieros, pero es esencial para su correcta interpretación.