

Reporte de Lectura

Tema:	1. EL ESTADO DE CAMBIOS DEL CAPITAL CONTABLE
-------	---

Ficha de la fuente de información.

No.	<i>Fuente original (hipertexto o base de datos). Google Académico</i>
-----	---

Análisis del Reporte a través de un cuadro sinóptico

El estado de cambios en el capital contable

Definición

- Estado financiero básico y dinámico
Muestra modificaciones en la inversión de los propietarios
- Regido por NIF B-4 y NIF A-5

Objetivos

- Informar sobre movimientos en cuentas de capital
Evaluar desempeño administrativo
Analizar cambios por aportaciones, reembolsos, dividendos, etc.

Aspectos Clave

- Movimientos de propietarios
Movimientos de reservas
Resultado integral

Normas de presentación (NIF B-4)

- Conciliación de saldos iniciales y finales
Estructura básica: saldos, ajustes, movimientos, resultado integral
Presentación consolidada: participación controladora y no controladora

Palabras claves.

1. Participación controlada

Reporte de Lectura

2. Otros Resultados Integrales (ORI)
<p style="text-align: right;">Referencia APA.</p> <p>Bibliografía Contadigital. (16 de Marzo de 2023). OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI). Obtenido de Contadigital: https://www.contadigital.mx/posts/otros-resultados-integrales-ori Smith, T. (30 de Octubre de 2025). Participación de control: qué es, ventajas y ejemplos. Obtenido de Investopedia: https://www.investopedia.com/terms/c/controllinginterest.asp (Liberto, 2025)</p>
RESUMEN (si la información es tomada de un artículo)
<ol style="list-style-type: none">1. De acuerdo con (Smith, 2025) Una participación de control se da cuando un accionista o grupo posee la mayoría de las acciones con derecho a voto de una empresa, lo que les otorga una influencia significativa sobre las decisiones y acciones corporativas.2. De acuerdo con (Contadigital, 2023) Los ORI son ingresos, costos o gastos que no pueden reconocerse en el resultado del ejercicio, por lo que deben mostrarse después de la Utilidad neta del ejercicio en el denominado "Estado de Resultado Integral" o por separado en el "Estado de Otros resultados integrales".

Texto (literal con número de página)
<p><i>“Cuando se trate de estados financieros consolidados, los movimientos presentados en el estado de cambios en el capital contable deben presentarse segregados los importes que correspondan a la participación controladora y la participación no controladora.”</i> (ESTADOS FINANCIEROS BASICOS p.194)</p> <p><i>“Otros resultados integrales (ORI): son ingresos, costos y gas tos, que si bien ya están devengados, están pendientes de realización, pero además: •su realización se prevé a mediano o largo plazo, y • es probable que su importe varíe debido a cambios en el valor razonable de los activos o pasivos que les dieron origen, motivo por el cual podrían incluso no realizarse en una parte o en su totalidad.”</i>(ESTADOS FINANCIEROS BASICOS p.193)</p>

Prontuario
<p style="text-align: center;"><i>Parafraseo del texto seleccionado.</i></p> <ol style="list-style-type: none">1. La participación controlada se refiere a la situación en la que una entidad posee suficiente poder sobre otra para dirigir sus políticas financieras y operativas, aunque no necesariamente

Reporte de Lectura

tenga la mayoría del capital. Este control puede ser directo o indirecto, y obliga a consolidar los estados financieros.

2. Los ORI (Otros Resultados Integrales), y se refiere a ingresos, costos o gastos que ya están devengados pero que no se reconocen en la utilidad neta del ejercicio, sino que se presentan directamente en el capital contable

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

El estado de flujo contable

Introducción

Surge por limitaciones de los estados financieros tradicionales
Responde a la pregunta: ¿A dónde fue a parar el dinero?

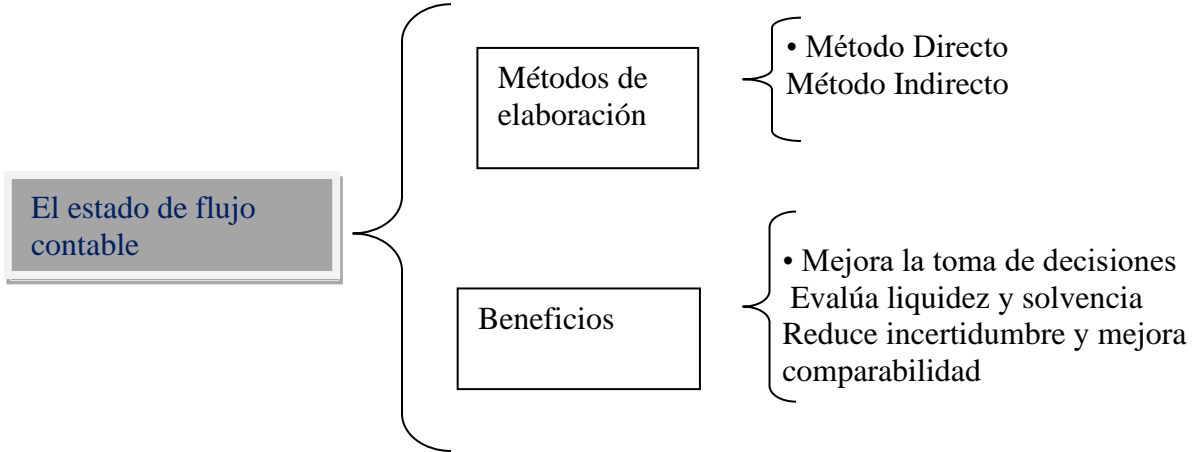
Evolución en la historia

1963: APB N°3 – Estado del Origen y Aplicación de Recursos
1971: APB N°19 – Estado de Cambios en la Situación Financiera
1988: FASB FAS-95 – Estado de Flujos de Efectivo
1992: NIC 7 – Estado de Flujo de Efectivo (versión actual)

Clasificación (NIF 7)

Operación
Inversión
Financiación

Reporte de Lectura

 <pre>graph LR; A[El estado de flujo contable] --- B[Métodos de elaboración]; A --- C[Beneficios]; B --- D["• Método Directo
• Método Indirecto"]; C --- E["• Mejora la toma de decisiones
• Evalúa liquidez y solvencia
• Reduce incertidumbre y mejora comparabilidad"]</pre>	
Palabras claves. 1. Equivalentes de efectivo 2. Conciliación	
Referencia APA. Bibliografía BBVA. (20 de octubre de 2023). Conciliación bancaria: ¿qué es y qué ventajas tiene? Obtenido de BBVA Spark: https://www.bbvaspark.com/es/noticias/conciliacion-bancaria-que-es-ventajas/ Liberto, D. (9 de Julio de 2025). Efectivo y equivalentes de efectivo (ECE): Definición, tipos y ejemplos. Obtenido de Investopedia: https://www.investopedia.com/terms/c/cashandcashequivalents.as	
RESUMEN (si la información es tomada de un artículo)	
<ol style="list-style-type: none">1. De acuerdo con (Liberto, 2025) El efectivo y equivalentes de efectivo (ECE) son los activos más líquidos de una empresa y pueden utilizarse cuando sea necesario para cubrir gastos previstos o imprevistos. El ECE es una partida del balance general de una empresa que indica la cantidad de dinero disponible para este tipo de usos puntuales.2. De acuerdo con (BBVA, 2023) La conciliación bancaria es un proceso crucial dentro de la gestión financiera: busca garantizar la congruencia y precisión entre los registros contables de la empresa y la información proporcionada por la entidad bancaria, para asegurar una gestión adecuada y mejorar la toma de decisiones. Exploramos en detalle qué es, su importancia para cualquier emprendedor y cómo realizarla.	

Texto (literal con número de página)

Reporte de Lectura

“Para poder llevar a cabo el estado es preciso establecer que es efectivo, para la norma el “Efectivo y equivalentes al efectivo” son aquellos valores que se utilizan para propósitos de cumplir los compromisos de pago a corto plazo.” (Estado de Flujo de Efectivo p.115)
“Los componentes de la partida efectivo y equivalentes al efectivo, deben ser revelados por la empresa, adicionalmente, debe presentar una conciliación de los saldos que figuran en su estado de flujo de efectivo con las partidas equivalentes en el balance, los criterios adoptados, para determinar la composición de la partida.” (Estado de Flujo de Efectivo p.115)

Prontuario

Parafraseo del texto seleccionado.

1. Los equivalentes de efectivo son todos aquellos activos altamente líquidos que pueden convertirse fácilmente en efectivo en un plazo corto (generalmente 3 meses o menos) sin riesgo significativo de pérdida de valor.
2. La conciliación contable es el proceso de comparar los saldos registrados en los libros de una empresa con los saldos de fuentes externas (como bancos o proveedores) para identificar y corregir discrepancias

Tema:

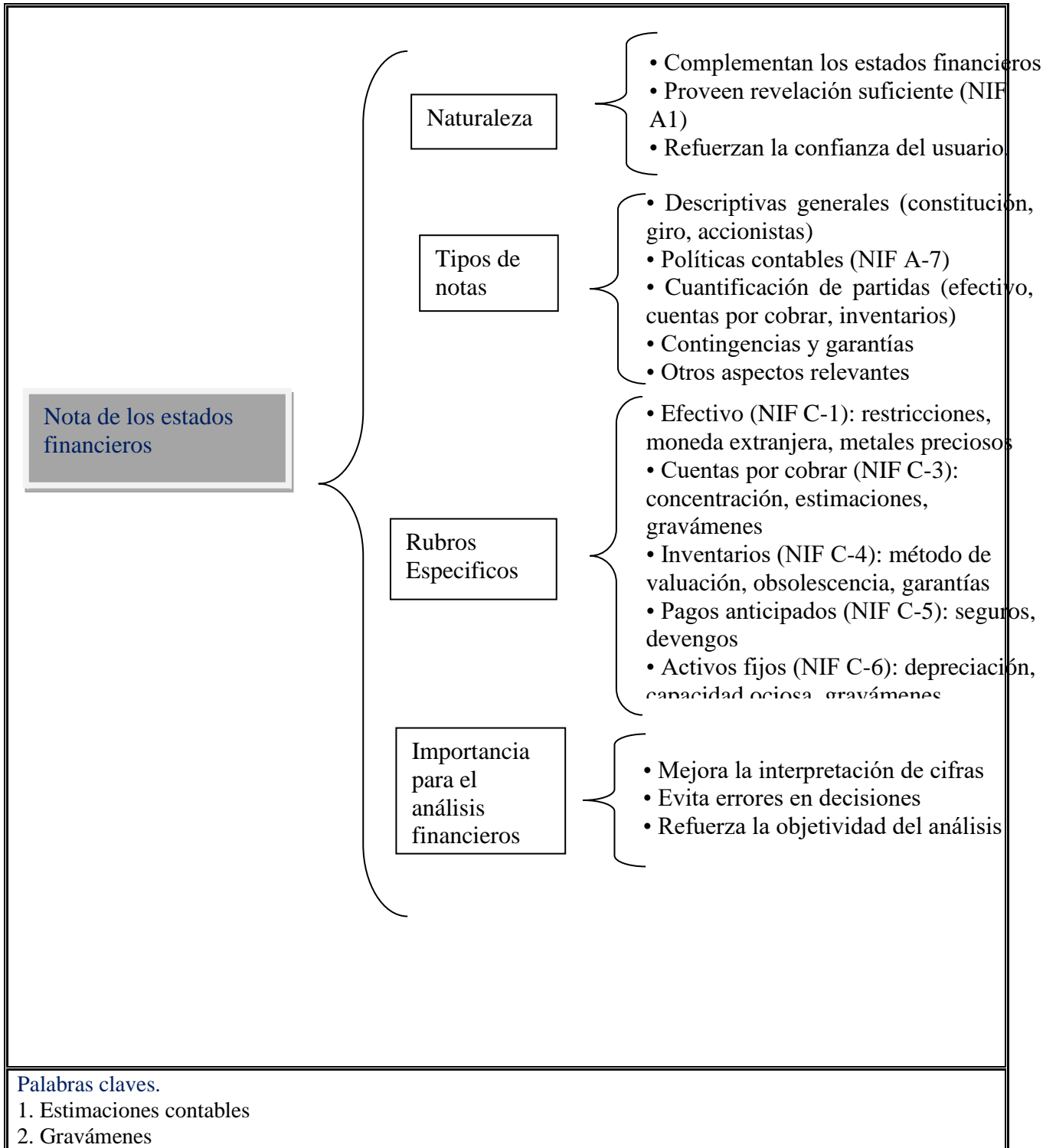
3. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ficha de la fuente de información.

No.	<i>Fuente original (hipertexto o base de datos). Google Académico</i>
-----	---

Análisis del Reporte a través de un cuadro sinóptico

Reporte de Lectura



Reporte de Lectura

Referencia APA.

Bibliografía

Auditoría Externa. (03 de Diciembre de 2024). Auditoría de estimaciones contables: evaluación de las estimaciones y juicios de la administración. Obtenido de Auditoría Externa:

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/auditoria-de-estimaciones-contables-evaluacion-de-lasestimaciones-y-juicios-de-la-administracion>

Trujillo, E. (17 de Diciembre de 2019). Gravamen. Obtenido de Economipedia.com:

<https://economipedia.com/definiciones/gravamen.html>

RESUMEN (si la información es tomada de un artículo)

1. De acuerdo con (Auditoría Externa, 2024) Las estimaciones contables son ajustes en los estados financieros que reflejan el impacto de incertidumbres inherentes sobre eventos o condiciones futuras. Son necesarias cuando no es posible obtener valores exactos, y su preparación implica el uso de datos históricos, análisis de tendencias, juicios profesionales y, en algunos casos, información proporcionada por expertos externos.
2. De acuerdo con (Trujillo, 2019) El gravamen es una cifra, porcentaje o coeficiente que indica la cuantía de un impuesto que un contribuyente deberá abonar al Estado.

Texto (literal con número de página)

“Las estimaciones para cuentas incobrables, descuentos, bonificaciones, etc., deben ser mostradas en el balance general como deducciones a las cuentas por cobrar. En caso de que se presente el saldo neto, debe mencionarse en nota a los estados financieros el importe de la estimación efectuada”. (p.165)

“Debe quedar claramente establecido en el balance general o en las notas a los estados financieros, la situación de las cuentas por cobrar con respecto a gravámenes de cualquier tipo que recaigan sobre ellas, restricciones que tengan por estar condicionada su recuperabilidad a terminación de obras, prestación de servicios, etcétera”. (p.165)

Prontuario

Parafraseo del texto seleccionado.

1. Las estimaciones contables son todos los cálculos aproximados que se realizan cuando no es posible determinar con certeza el valor de una partida en los estados financieros, debido a

Reporte de Lectura

incertidumbre o falta de datos exactos. Se basan en juicio profesional y en la mejor información disponible.

2. Los gravámenes son cargas, derechos o restricciones legales que se imponen sobre bienes o activos para garantizar el cumplimiento de una obligación, generalmente de tipo financiero.