



Los Estados Financieros

Índice

1	Introducción.....	3
2	Los Estados Financieros.....	3
2.1	Principales Estados Financieros	4
2.2	El Balance General	4
2.3	El Estado de Resultados	12
2.4	El Estado de Cambios en el Patrimonio.....	16
2.5	El Estado de Flujos de Efectivo	18
2.6	Estado de Cambios en la Situación Financiera (léase la NIC 1)	20
2.7	Los Estados Financieros Consolidados.....	21
3	Resumen.....	21
4	Referencias Bibliográficas.....	21
5	Webgrafía.....	22

Red SUMMA ©

Objetivos

- Entender el significado y la funcionalidad de los Estados Financieros.

1 Introducción

Los **estados financieros o estados contables** los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad. En el caso de una empresa, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender.

Los **estados financieros** son informes financieros utilizados por las organizaciones para informar acerca de la situación económica y financiera de éstas, además de aquellos cambios experimentados en un periodo determinado. Son de gran utilidad para los propietarios de las empresas, los directivos, accionistas, acreedores, etc.

Empezaremos esta clase revisando el **significado** y la **funcionalidad** de cada uno de los estados financieros

"Los estados financieros son informes financieros utilizados por las organizaciones para informar acerca de la situación económica y financiera de la empresa"

2 Los Estados Financieros

"Los **estados financieros** de propósito general respecto de su elaboración, contenido, anotaciones sobre rubros en particular, presentación a los usuarios de la información financiera, **son responsabilidad de los profesionales en ciencias económicas y administrativas de la empresa o negocio**", así lo disponía el artículo 19 del decreto 2649 de 1993, normas de contabilidad generalmente aceptadas.

De acuerdo a lo señalado en el Marco Conceptual de las normas internacionales, se considera que la mejor forma de perseguir la armonización más amplia en la presentación de la información financiera, es centrando los esfuerzos en los estados financieros que se preparan con el propósito de suministrar información útil para la toma de decisiones económicas, y que los estados financieros preparados para tal propósito atienden las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios. Esto es porque casi todos los usuarios toman decisiones económicas, como por ejemplo:

- (a) Decidir si comprar, mantener o vender inversiones en patrimonio.
- (b) Evaluar la administración o rendición de cuentas de la gerencia.
- (c) Evaluar la capacidad de la entidad para pagar y suministrar otros beneficios a sus empleados.
- (d) Evaluar la seguridad de los importes prestados a la entidad.
- (e) Determinar políticas impositivas.
- (f) Determinar las ganancias distribuibles y los dividendos.

(g) Preparar y usar las estadísticas de la renta nacional.

(h) Regular las actividades de las entidades.

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones; si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse.

2.1 Principales Estados Financieros

- Balance General
- Estado de resultados
- Estado de evolución de patrimonio
- Estado de flujo de efectivo

Empecemos con el balance general.

2.2 El Balance General

A través del **balance general** (ahora Estado de Situación Financiera bajo normas internacionales) los usuarios de la información contable mediante este estado financiero logran conocer del ente económico o empresa sus **bienes y derechos apreciables en dinero**, así como sus **obligaciones o pasivos y el valor del patrimonio**. La normatividad contable anterior (Decreto 2649 de 1993) sugiere las siguientes revelaciones:

- Principales inversiones temporales y permanentes, con indicación de su valor de realización. Cuando se trate de inversiones mediante las cuales se subordine otro ente, se indicara adicionalmente el porcentaje de participación que cada una de ellas represente, el método utilizado para su contabilización y las utilidades recibidas.
- Principales clases de cuentas y documentos por cobrar, indicando el movimiento de la provisión para incobrables. Tratándose de cuentas y documentos a largo plazo, se debe indicar los valores recuperables en cada uno de los cinco años siguientes y las tasas de interés aplicables.
- Principales clases de inventarios, método y bases de valuación, provisiones por cada clase, indicando las originadas en pérdidas poco usuales o en pérdidas acumuladas sobre compromisos de compras en firme.
- Activos recibidos a título de leasing, clasificados según la naturaleza del contrato y el tipo de bienes, indicando para cada caso el plazo acordado, el número y valor de los cánones pendientes y el monto de la opción de compra respectiva.
- Activos no operativos o puestos en venta.

Permite conocer los bienes y derechos apreciables en dinero, así como sus obligaciones o pasivos y el valor del patrimonio

- Obligaciones financieras, indicando: monto del principal. **Ejemplo:** Intereses causados; tasas de interés; vencimientos; garantías; condiciones relativas a dividendos, capital de trabajo, instalamentos de deuda pagaderos en cada uno de los próximos cinco años y obligaciones en mora y compromisos que se espera refinanciar.
- Obligaciones laborales y pensiones de jubilación, con indicación de sus clases y cuantías. Tratándose de pensiones se debe revelar el número de personas cobijadas, el método actuarial usado, los beneficios cubiertos y el movimiento de las cuentas respectivas.
- Financiamiento a través de bonos, caso en el cual se debe indicar: a) Valor nominal; b) Primas y descuentos; c) Carácter de la emisión; d) Monto total tanto autorizado como emitido; e) Plazo máximo de redención; f) Tasa de interés y forma de pago; g) Garantías, y h) Estipulaciones sobre su cancelación.
- En el financiamiento mediante bonos obligatoriamente convertibles en acciones se debe revelar además de la información indicada en el numeral anterior, la siguiente:
 - El número de acciones en reserva disponibles para atender la conversión.
 - Bases utilizadas para fijar el precio de conversión.
 - Condiciones para su conversión.
 - Aumento del capital suscrito originado en conversiones realizadas durante el ejercicio.
- Origen y naturaleza de las principales contingencias probables.
- Capital proyectado, comprometido y pagado, con indicación de sus clases y explicando los derechos preferenciales. **Ejemplo:** primas en colocación; aportes readquiridos o amortizados informando su cantidad, valor nominal y costo de readquisición o amortización.
- Utilidades o excedentes apropiados y no apropiados. Revalorización o desvalorización del patrimonio.
- Dividendos, participaciones o excedentes por pagar en especie.
- Preferencias y otras restricciones existentes sobre distribución de utilidades. En cuanto a remesas de las mismas al exterior se debe indicar el efecto impositivo.
- Desglose de rubros distintos de los anteriores que equivalgan a más del 5% del activo total.

Veamos paso a paso como está compuesto el **Balance General**:

Ejemplo:

COMPAÑÍA CONSULTORES ASOCIADOS LTDA. NIT 5.000.000 - 4 BALANCE GENERAL CLASIFICADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE	
ACTIVO	<i>CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS</i>
Disponible	-
Caja	80.494,00
Bancos	-
Moneda nacional	209.840.558,00
Deudores	
Clientes	
Nacionales	836.257.744,00
Provisión individual de cartera	2.426.777,00
ANTICIPOS Y AVANCES	
Retención en la fuente periodo actual	148.359.662,00
Retención en la fuente a favor periodos anteriores	17.140.000,00
Cuentas por cobrar a trabajadores	75.001.789,00
Cuentas por cobrar quirografarias	52.465.406,00
Cuentas por cobrar a socios	56.950.639,00
Deudores varios	

TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.393.669.515
ACTIVOS FIJOS	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
TERRENOS	
Bienes inmuebles rurales	180.000.000,00
Valorización de bienes inmuebles rurales	450.000,00
Construcciones y edificaciones	100.000.000,00
Valorización de construcciones y edificaciones	80.000.000,00
Equipo de oficina	35.000.000,00
Equipo de computación y comunicación	43.091.283,00
Vehículos	425.000.000,00
Depreciación	-143.363.761,00
Plantaciones agrícolas y forestales	
TOTAL ACTIVOS FIJOS	\$ 1.169.727.522
TOTAL ACTIVO	\$ 2.563.397.037
Cuentas de orden deudoras	
Cuentas de orden acreedoras	
PASIVO CORRIENTE	
Servicios técnicos	59.962.500,00

Retención en la fuente	7.137.000,00
Retenciones y aportes de nómina	3.528.193,00
Aportes a salud	513.210,00
Aportes pensionales	724.540,00
Aportes al I.C.B.F, SENA y Cajas de Compensación	543.400,00
Aportes ARP	31.520,00
Impuesto sobre las ventas por pagar	2.761.000,00
ICA vigencia fiscal corriente	50.000,00
RetelCA	480
Salarios por pagar	4.440.900,00
Arrendamiento financiero	3.390.000,00
Servicios públicos	1.408.234,00
Arrendamiento equipos	26.880,00
Prestaciones sociales	6.379.302,00
Impuesto de renta por pagar ejercicio fiscal actual	2.321.537,00
Pensiones por pagar	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 93.940.134
PASIVO DIFERIDO A Terceros	14.500.000,00
TOTAL PASIVO DIFERIDO	14.500.000,00
PASIVO LARGO PLAZO	
Costos y Gastos por pagar Nota 11	676.068.922,00

TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	676.068.922,00
TOTAL PASIVO	\$ 784.509.056
PATRIMONIO Nota 12	
Capital social	1.237.783.756,00
Reserva legal	70.622.755,00
Incremento patrimonial periodos anteriores	
Superávit por valorizaciones	
Utilidad ejercicios anteriores	
- Revalorización del patrimonio	14.876.673,00
Utilidad del ejercicio fiscal 2009	455.604.797,00
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.778.887.981
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 2.563.397.037

REPRESENTANTE LEGAL

C.C xxxxxxxxxxxx

CONTADOR PÚBLICO

REVISOR FISCAL

T.P xxxxxx- T J.C.C

T.P xxxxxx- T J.C.C

- Ya bajo el contexto de las normas internacionales, como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:
- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

► Los Estados Financieros

- Activos financieros (excluyendo los importes de efectivo, deudores comerciales, inversiones en asociadas, inversiones en entidades controladas en forma conjunta).
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- Activos intangibles.
- Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- Inversiones en asociadas.
- Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos financieros (excluyendo los importes de acreedores comerciales y provisiones)
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- Provisiones.
- Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora. Sección 4 Estado de Situación Financiera, párrafo 4.2 (IASCF).

En la siguiente imagen se puede observar su esquema de manera general:

► Los Estados Financieros

AGUITA DE COCO, S.A. DE C. V.
(EMPRESA SUBSIDIARIA DEL GRUPO "X")
ESTADO SE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 y 2010
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

	2011	2010
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota. 2.3 y 3)	588,810.51	569,917.32
Cuentas y Documentos por Cobrar (Nota 2.4 y 4)	2,072,548.34	2,080,210.75
Deudores Diversos (Nota 2.4 y 4)	-	25,678.26
Inventarios (Nota 2.5 y 6)	2,157,090.30	2,331,606.81
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4,848,449.15	5,007,413.14
ACTIVO NO CORRIENTE		
INMUEBLES, MAQ. Y EQUIPO (Nota 2.6, 2.7 y 7)		
Terrenos	1,243,945.42	1,243,945.42
Edificios	1,721,325.11	1,721,325.11
(Depreciación de Edificios)	-169,891.58	-84,945.79
Vehículos	16,948.52	16,948.52
(Depreciación de Vehículos)	-8,827.33	-5,503.46
Mobiliario y Equipo de Oficina	50,933.96	52,849.97
(Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina)	-46,751.21	-38,001.43
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,807,682.89	2,906,618.34
TOTAL DE ACTIVOS	7,656,132.04	7,914,031.48
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y Documentos por Pagar C.P. (Nota 8)	1,143,215.15	1,836,847.42
Beneficios a los Empleados por Pagar (Nota 2.8 y 8)	120,990.23	114,405.01
Obligaciones Bancarias Corto Plazo (Nota 2.9 y 9)	-	5,518.94
Impuestos Por Pagar (Nota 2.10 y 8)	51,482.57	58,014.40
Provisiones y Retenciones por Pagar (Nota 8)	12,771.10	14,196.28
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	1,328,459.05	2,028,982.05
PASIVOS NO CORRIENTES		
Documentos por Pagar - Banco Agrícola (Nota 2.9 y 9)	-	12,301.52
Impuesto Sobre la Renta Diferido (Nota 8)	2,000.00	585.41
Dividendos por Pagar (Nota 2.11 y 10)	456,505.95	432,852.27
TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES	458,505.95	445,739.20
TOTAL DE PASIVOS	1,786,965.00	2,474,721.25
PATRIMONIO (Nota 2.11, 2.12 y 10)		
Capital Social	2,400,000.00	1,984,594.29
Reserva Legal	386,118.91	344,534.28
Utilidades del Ejercicio Anterior	815,442.95	827,112.57
Utilidades del Presente Ejercicio	413,925.86	429,389.77
Diferencias por Adecuación de NIIF Para PYMES	1,853,679.32	1,853,679.32
TOTAL DEL PATRIMONIO	5,869,167.04	5,439,310.23
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7,656,132.04	7,914,031.48

Heriberto Lué
Contador

Gilberto Ramírez
Representante legal

Hugo Ernesto Grijalva
Auditor Externo

2.3 El Estado de Resultados

"Permite conocer los hechos económicos directamente relacionados con su objeto"

Bajo el contexto de las normas internacionales, El estado de resultados integrales contiene de la misma manera los conceptos relacionados con los ingresos y gastos del periodo de la entidad adicionando los componentes de otro resultado integral también denominado Other Comprehensive Income – OCI, que es una partida que hace parte del patrimonio, también se conoce como ingresos gastos no realizados. Mediante este estado financiero los usuarios de la información contable logran conocer del ente económico o empresa **hechos económicos directamente relacionados con su objeto**.

Ejemplo: El mundo de los ingresos por venta o prestación de servicios, los costos de venta, los gastos de administración, las utilidades o pérdidas generadas en el periodo. De igual manera se harán las siguientes revelaciones:

- Ingresos brutos, con indicación de los generados por la actividad principal, asociados con sus correspondientes devoluciones, rebajas y descuentos.
- Monto o porcentaje de los ingresos percibidos de los tres principales clientes, o de entidades oficiales, o de exportaciones, cuando cualquiera de estos rubros represente en su conjunto más del 50% de los ingresos brutos menos descuentos o individualmente más del 20% de los mismos.
- Costo de ventas.
- Gastos de venta, de administración, de investigación y desarrollo, indicando los conceptos principales.
- Ingresos y gastos financieros y con acción monetaria, asociados aquellos con esta.
- Otros conceptos cuyo importe sea del 5% o más de los ingresos brutos.

Veamos paso a paso como está compuesto el **Estado de Resultados**:

Ejemplo:

COMPAÑÍA CONSULTORES ASOCIADOS LTDA. NIT 5,000,000 - 4 ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE	
	CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS
INGRESOS	
Operacionales	1.801.978.626
Consultoría en equipo y programas de informática	103.158.374
Por servicio de transporte	0
Productos agropecuarios	1.905.137.000
TOTAL INGRESOS	\$ 3.810.274.000
COSTOS DE VENTAS	
Costo de ventas y de prestación de servicios	69.126.639
Compras	779.675.000
TOTAL COSTO DE VENTA	\$ 848.801.639
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 1.056.335.361
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	
Servicio aseo oficina	1.414.277
Bonificaciones y comisiones	2.285.479
Equipo oficina mantenimiento Transportes	6.154.160

► Los Estados Financieros

Transportes	2.394.101
Servicios oficina	15.351.412
Administración	6.514.386
Prestaciones legales	21.779.538
Papelería y útiles oficina	5.199.314
Publicidad	8.036.527
Pólizas y SOAT	14.202.799
Arrendamiento equipos	3.256.800
Arrendamiento financiero	116.935.374
Nomina	96.715.416
correo certificado	196.000
Impuesto de Timbre	3.859.345
Inversiones agropecuarias	5.911.640
Gastos de Representación	15.548.047
Impuestos vehículos	5.105.600
Cursos de capacitación ingenieros	7.147.500
Arrendamientos apartamentos consultores	10.185.000
Muebles y enseres	1.102.600
Mantenimiento vehículos	3.840.000
Gastos varios	4.338.720
Pasajes aéreos	6.608.290

► Los Estados Financieros

Depreciación	143.363.761
Provisiones cartera	2.426.277
Impuesto predial y valorizaciones	1.910.000
Plan complementario	
SALUD	1.070.080
Aportes parafiscales salud, pensión ARP	29.981.779
Escrituraciones, registro y notariado	1.135.638
ICA	4.087.000
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE	\$ 548.056.860
OTROS INGRESOS	
Rendimientos financieros	270.588
TOTAL OTROS INGRESOS	270.588
Utilidad antes de impuestos y reservas	\$ 508.549.089
PROVISIONES	
Reserva legal	50622755
Impuesto de renta	167.821.199
Anticipo impuesto de renta (135515)	165.499.662
Provisión impuesto de renta:	
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 506.227.552

REPRESENTANTE LEGAL

C.C xx,xxx,xxx

CONTADOR PÚBLICO

T.P xxx,xxx- T J.C.C

REVISOR FISCAL

T.P xxx,xxx- T J.C.C

Las normas internacionales establecen el contenido mínimo del estado de resultado del periodo, entre los cuales tenemos los siguientes:

- Ingresos de actividades ordinarias
- Ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado
- Costos financieros
- Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación
- Ganancias o pérdidas que surjan de una diferencia entre el importe en libros de un activo financiero y su valor razonable en la fecha de la reclasificación
- Gastos por impuesto a las ganancias
- Un importe único para el total de operaciones discontinuadas

2.4 El Estado de Cambios en el Patrimonio

Bajo el contexto de las normas internacionales, "El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio". En este estado financiero se detalla la **evolución del patrimonio de la empresa**, de un año a otro, como resultado de sustraer al valor de los activos el de los pasivos y su evolución. Para realizar este trabajo se debe contar con estados de esta clase de dos periodos diferentes, así como las siguientes revelaciones:

- Distribuciones de utilidades o excedentes decretados durante el periodo.
- En cuanto a dividendos, participaciones o excedentes decretados durante el periodo, indicación del valor pagadero por aporte, fechas y formas de pago.
- Movimiento de las utilidades no apropiadas.
- Movimiento de cada una de las reservas u otras cuentas incluidas en las utilidades apropiadas.

"Permite conocer la evolución del patrimonio de la empresa"

► Los Estados Financieros

- Movimiento de la prima en la colocación de aportes y de las valorizaciones.
- Movimiento de la revalorización del patrimonio.
- Movimiento de otras cuentas integrantes del patrimonio.

A continuación veamos cómo está compuesto **Estado de Cambios en el Patrimonio**:

Ejemplo:

COMPAÑÍA CONSULTORES ASOCIADOS LTDA.

NIT 5,000,000 – 4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE (n)	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE (n-1)
Capital social	40.000.000	1.197.783.756	-	1.237.783.756
Reserva legal	20.000.000	50.622.755	-	70.622.755
Incremento patrimonial periodos anteriores	-	-	-	-
Superávit por valorizaciones	100.000.000	-	-	-
Utilidad ejercicios anteriores	143.783.756	-	-	-
Revalorización del patrimonio	14.876.673	-	-	14.876.673
Utilidad del ejercicio fiscal 2009	229.000.000	226.604.797	-	455.604.797
TOTAL PATRIMONIO	547.660.429		-	1.778.887.981

REPRESENTANTE LEGAL

C.C 79,684,768

CONTADOR PÚBLICO

REVISOR FISCAL

T.P XXX,XXX- T J.C.C

T.P XXX,XXX- T
J.C.C

Dentro de los rubros del patrimonio bajo NIIF tenemos los siguientes:

- Capital en acciones ordinarias y preferentes
- Prima de emisión de acciones o primas en colocación de acciones, tanto ordinarias como preferentes.
- Otras reservas u otro resultado integral acumulado en el patrimonio
- Acciones propias readquiridas (saldo débito)
- Participaciones no controladoras
- Resultados del ejercicio del periodo y los acumulados. (habitualmente se presentan en un solo rubro)

De acuerdo con lo anterior es importante mencionar que una entidad mediana o pequeña es posible que su estado de cambios en el patrimonio sea bastante sencillo debido que muchas veces no emite acciones preferenciales, ni adopta la política contable de valor razonable en propiedades, planta y equipo, ni emite instrumentos financieros como warrants o realiza coberturas de flujo de efectivo, y no adquiere acciones propias.

2.5 El Estado de Flujos de Efectivo

De acuerdo a las normas internacionales, el estado de flujos de efectivo es un estado financiero, que proporciona a los inversionistas y en general a los interesados información adicional para evaluar la solvencia y liquidez de la empresa. Mediante este estado financiero se detalla las **fuentes y usos del efectivo** de un periodo a otro, como en los casos anteriores se revelan tres actividades específicas de la empresa. El estado de flujos de efectivo debe presentar un detalle del efectivo recibido o pagado a lo largo del periodo, clasificado por actividades de:

- Operación, o sea, aquellas que afectan el estado de resultados.
- Inversión de recursos, esto es, los cambios de los activos diferentes de los operacionales.
- Financiación de recursos, es decir, los cambios en los pasivos y en el patrimonio diferente de las partidas operacionales.

Veamos ahora un ejemplo de un **Estado de Flujos de Efectivo**:

Ejemplo:

"Detalla las fuentes y usos del efectivo de un periodo a otro"

COMPAÑÍA CONSULTORES ASOCIADOS LTDA.

NIT 5.000.000 – 4

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE (n)

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad del período	455.604.797
Más :	
Depreciación	54.008.991
Disminución en inventarios	-
Aumento en Cuentas por pagar	57.528.832
Aumento en obligaciones Laborales	(37.738.344)
Aumento en Impuestos por pagar	(10.776.491)
Menos Aumento en Cuentas por cobrar	1.080.937.208
Flujo de efectivo	-562.309.423
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Menos	
Aumento de Activo Fijo	(170.000.000)
Flujo de efectivo	(170.000.000)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Menos	
Disminución Obligaciones Largo Plazo	517.121.765
Disminución obligaciones Bancarias	-
Pago de utilidades	-
Mas	
Aumento de capital	1.248.406.511

Aumento Obligaciones largo plazo	-
Flujo de efectivo	1.765.528.276
Flujo de efectivo generado	1.033.218.853

Veamos otros estados financieros:

2.6 Estado de Cambios en la Situación Financiera (léase la NIC 1)

Las normas internacionales de contabilidad NIC 1 a diferencia del decreto 2649 indica que este estado financiero **no es obligación presentarlo**, sin embargo, no es del todo descartable para quienes realizan un **estudio y seguimiento al capital de trabajo de las empresas**, por lo tanto se relaciona en el temario de la unidad para que el estudiante observe la importancia de elaborarlo.

En su elaboración se debe contar con dos estados financieros de periodos diversos. El estado de cambios en la situación financiera debe divulgar, por separado:

- El monto acumulado de todos los recursos provistos a lo largo del periodo y su utilización, sin importar si el efectivo y otros componentes del capital de trabajo están directamente afectados.
- El capital de trabajo proporcionado o usado en las operaciones del periodo.
- El efecto en el capital de trabajo de las partidas extraordinarias.
- Las erogaciones por compra de subordinadas consolidadas, agrupadas por categorías principales de activos adquiridos y deudas contraídas.
- Las adquisiciones de activos no corrientes.
- El producto de la venta de activos no corrientes.
- La conversión de pasivos a largo plazo en aportes.
- La contratación, redención o pago de deudas a largo plazo.
- La emisión, redención o compra de aportes.
- La declaración de dividendos, participaciones o excedentes en efectivo, y
- Los cambios en cada elemento del capital de trabajo.

Cabe resaltar que ahora bajo el contexto de las normas internacionales, las notas a los estados financieros toman mayor importancia a través de las revelaciones, ya que permiten aclarar y justificar la aplicación de las políticas contables, las cifras que se presentan y las variaciones de los diferentes rubros. Las notas de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la empresa.

2.7 Los Estados Financieros Consolidados

La NIIF 10 tiene como objetivo "establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas.", y para el cumplimiento de este objetivo, la norma:

- (a) requiere que una entidad (la controladora) que controla una o más entidades distintas (subsidiarias) presente estados financieros consolidados;
- (b) define el principio de control, y establece el control como la base de la consolidación;
- (c) establece la forma en que se aplica el principio de control para identificar si un inversor controla una participada y por ello debe consolidar dicha entidad;
- (d) establece los requerimientos contables para la preparación de los estados financieros consolidados; y
- (e) define una entidad de inversión y establece una excepción de consolidar ciertas subsidiarias de una entidad de inversión.

3 Resumen

- Los estados financieros, son informes financieros utilizados por las organizaciones, para informar acerca de la situación económica y financiera de estas y además de aquellos cambios experimentados en un periodo determinado.
- A través del balance general los usuarios de la información contable mediante este estado financiero logran conocer del ente económico o empresa sus bienes y derechos apreciables en dinero, así como sus obligaciones o pasivos y el valor del patrimonio.
- Mediante el estado de resultados los usuarios de la información contable logran conocer del ente económico o empresa hechos económicos directamente relacionados con su objeto.
- En el estado de cambios en el patrimonio se detalla la evolución del patrimonio de la empresa, de un año a otro, como resultado de sustraer al valor de los activos el de los pasivos y su evolución.
- Mediante el estado de flujos efectivo se detalla las fuentes y usos del efectivo de un periodo a otro.

4 Referencias Bibliográficas

- 2010, Plan Único de Cuentas para Comerciantes.
- CARVALHO, Javier.; Estados Financieros, 2010, ediciones ECOE.

- CHAVARRO, Jorge; Manual del Contador Público Grupo editorial Nueva Legislación, 2006, decretos 2649, 2650, ley 43 de 1990.
- FARIAS TOTO, María de Lourdes; Manual de Contabilidad Básica. 2014, Universidad Autónoma de México.
- GUAJARDO, Gerard; Contabilidad Financiera, Quinta Edición, 2008, México: Mc Graw Hill.
- LEGIS, Editores.; Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, ley 43 de 1990.
- LEYER editores.; Código de Comercio. 2010.
- MARTÍN MESA, Luis; Contabilidad y Fiscalidad, PGC de las PYMES, RD 1515/2007, Primera edición.
- OLANO, Hernán.; Constitución política de Colombia séptima edición, 2006, ediciones, doctrina y ley Ltda.
- RUIZ DE VELASCO y DEL VALLE, Adolfo; Manual de derecho mercantil, 2007, Universidad Pontificia,

5 Webgrafía

- <https://www.gerencie.com/informacion-minima-a-presentar-en-el-estado-de-resultados.html>
- <https://www.gerencie.com/estado-de-cambios-en-el-patrimonio-2.html>
- <http://www.niif.co/prestadores-de-servicios-publicos/%C2%BFque-es-el-estado-de-resultados-integrales/>