



FOCAPAS
FOMENTO A LA CULTURA, ARTE, PROMOCIÓN Y ASISTENCIA SOCIAL A.C



**Atizapán
de Zaragoza**
Un gobierno eficaz al servicio de la gente
2019-2021

PRINCIPIOS BASICOS DE CONTABILIDAD PARA ORGANIZACIONES DE LA SOCIEDAD CIVIL

DR. FELIX CARVALLO

13 Septiembre 2021

PLAN DE NEGOCIOS



ESTADOS FINANCIEROS

Balance General. *Es la foto de la posición financiera de una entidad en un periodo específico del tiempo, usualmente al final del año fiscal. Se compone de Activos, Deudas y Capital.*

Estado de Resultados. *Es un estado financiero básico que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por la empresa en un período determinado. Mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos realizados mediante la determinación de la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado relacionando los elementos que le dieron origen*

Estado de Flujos de Efectivo. *Muestra los cambios en efectivo de un periodo a otro*

CONTENIDO

CONTABILIDAD

FINANZAS

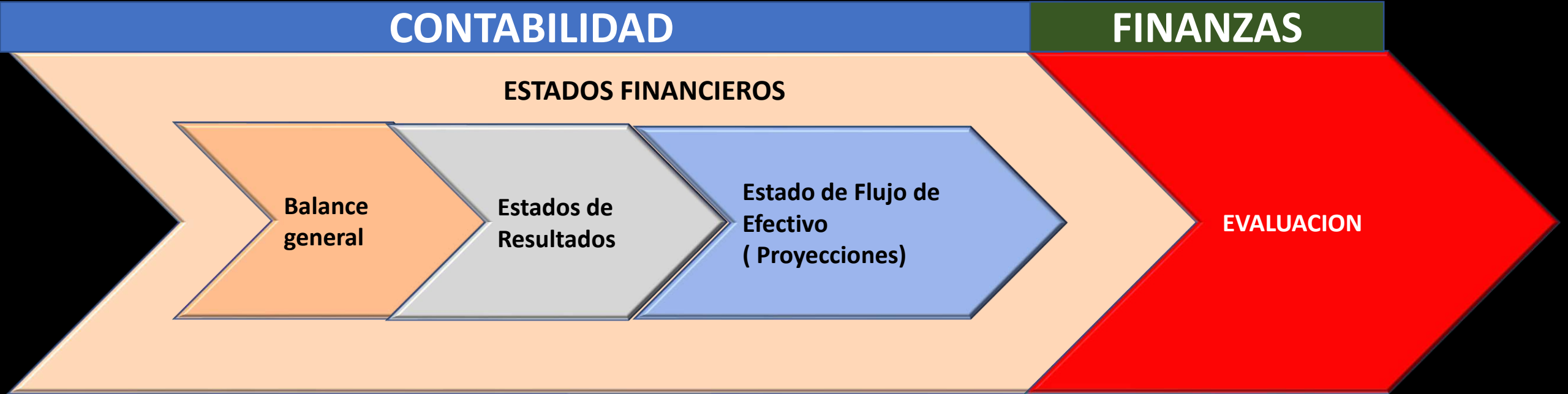
ESTADOS FINANCIEROS

**Balance
general**

**Estados de
Resultados**

**Estado de Flujo de
Efectivo
(Proyecciones)**

EVALUACION



PLAN DE NEGOCIOS



CONTENIDO

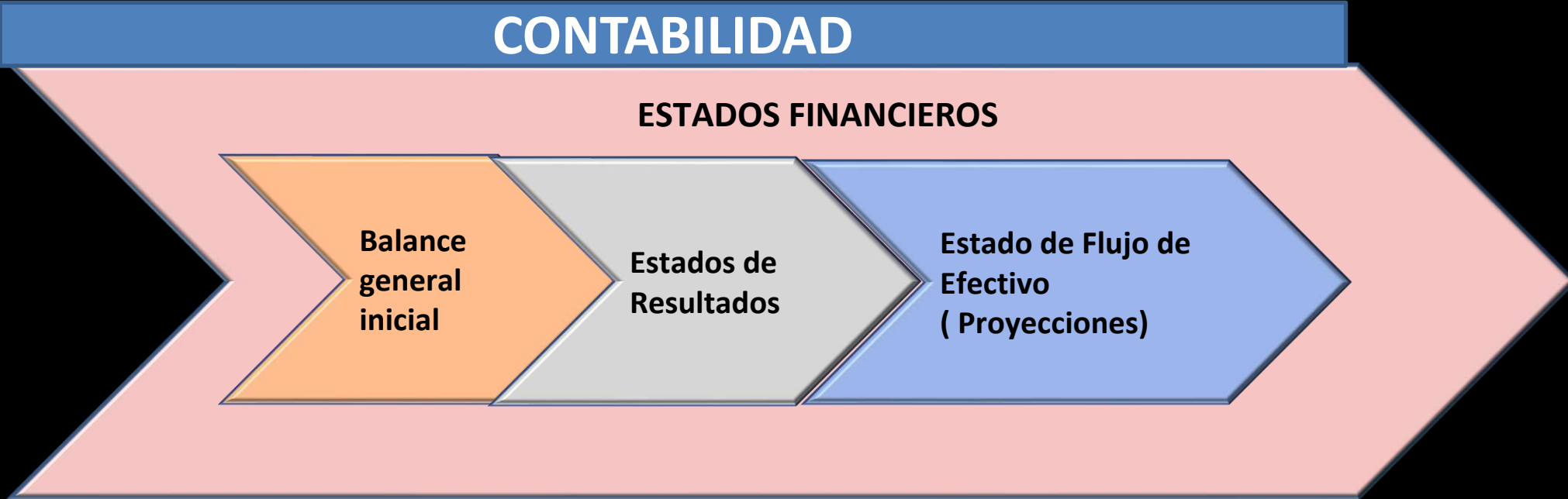
CONTABILIDAD

ESTADOS FINANCIEROS

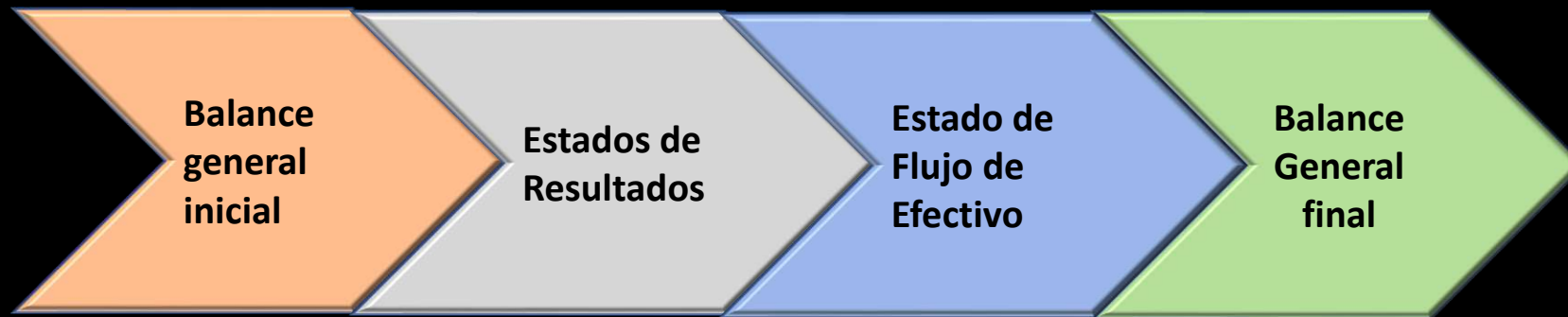
Balance
general
inicial

Estados de
Resultados

Estado de Flujo de
Efectivo
(Proyecciones)



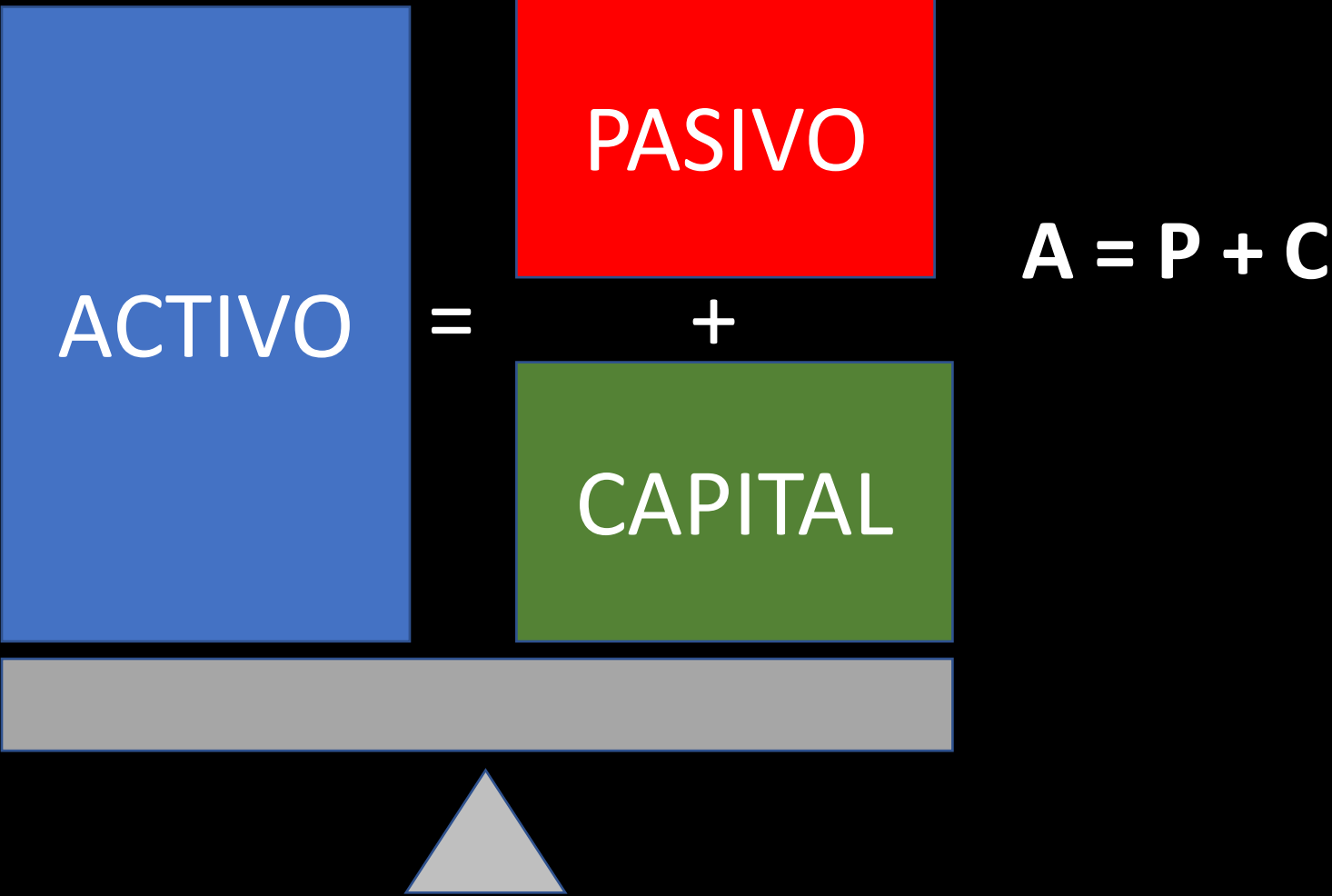
RELACION ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS



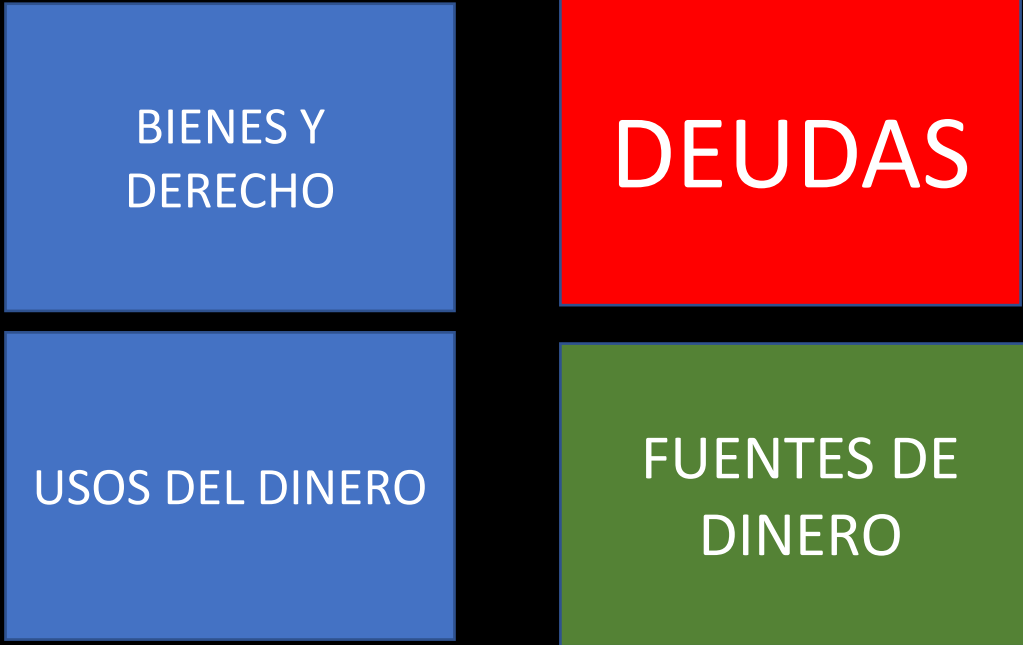
TIPOS DE ESTADOS FINANCIEROS

Balance General. *Es la foto de la posición financiera de una entidad en un periodo específico del tiempo, usualmente al final del año fiscal. Se compone de Activos, Deudas y Capital.*

BALANCE GENERAL



BALANCE GENERAL



$$A = P + C$$

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVO FIJO

ACTIVO DIFERIDO

ACTIVO

	31/12/2018	%	31/12/2019	%
Auditados:	Sí		Sí	
ACTIVO CIRCULANTE				
Caja y Bancos				
Valores				
Clientes				
Inventarios				
Deudores Diversos				
Anticipo a Proveedores				
Impuestos por Acreditar				
I.V.A. por Acreditar				
Otros Activos Circulantes				
Total Activo Circulante:				
ACTIVO FIJO				
Terrenos				
Edificios				
Dep. Edificios				
Maquinaria y Equipo				
Dep. Maq. y Eq.				
Mobiliario y Equipo de Oficina				
Dep. Mob. y Eq. de Oficina				
Equipo de Cómputo				
Dep. Eq. de Cómputo				
Equipo de Transporte				
Dep. Eq. de Transporte				
Depreciación Acumulada (Total Dep. Hist.)				
Act. Fijo Neto Histórico				
Act. Act. Fijo (Dep. Actualizada)				
Total Activo Fijo				
ACTIVO DIFERIDO				
Inv. en Acciones				
Gastos Preoperativos				
Patentes y Marcas				
Otros Activos Diferidos (Amortización)				
Total Activo Diferido				

Caja y Bancos
Valores
Clientes
Inventarios
Deudores Diversos
Anticipo a Proveedores
Impuestos por Acreditar
I.V.A. por Acreditar
Otros Activos Circul

Edificios
Dep. Edificios
Maquinaria y Equipo
Dep. Maq. y Eq.
Mobiliario y Equipo de Oficina
Dep. Mob. y Eq. de Oficina
Equipo de Cómputo
Dep. Eq. de Cómputo
Equipo de Transporte
Dep. Eq. de Transporte
Depreciación acumulada

Inv. en Acciones
Gastos Preoperativos
Patentes y Marcas
Otros Activos Diferidos
(Amortización)

PASIVO

PASIVO DE CORTO PLAZO

PASIVO DE LARGO PLAZO

PASIVO DIFERIDO

PASIVO

	31/12/2019	%	AÑO 1	%
Auditados:	Sí		Sí	
PASIVO CORTO PLAZO				
Bancos				
Org. Aux. Crédito				
Subsidios y donaciones				
Proveedores				
Acreedores Diversos				
Impuestos por Pagar				
I.V.A. por Pagar				
Anticipo de Clientes				
Otros Pasivos Circulantes				
Total Pasivo Corto Plazo	0		0	
PASIVO LARGO PLAZO				
Bancos				
Org. Aux. de Crédito				
Nacional Financiera				
Otros Pasivos Fijos				
Total Pasivo Largo Plazo	0		0	
PASIVO DIFERIDO				
Créditos Diferidos				
Otros Pasivos Diferidos				
Total Pasivo Diferido	0		0	
TOTAL PASIVOS				
TOTAL PASIVOS	0		0	

Bancos
Org. Aux. Crédito
Subsidios y donaciones
Proveedores
Acreedores Diversos
Impuestos por Pagar
I.V.A. por Pagar
Anticipo de Clientes
Otros Pasivos Circulantes

Bancos
Org. Aux. de Crédito
Nacional Financiera
Otros Pasivos Fijos

Créditos Diferidos
Otros Pasivos Diferidos

CAPITAL



- **Aporte de los socios o dueños.**
- **Reservas Legales.**
- **Utilidades.**

CAPITAL CONTABLE			
Capital Social Fijo o Patrimonio			
Capital Social Variable			
Cuasicapital			
Reservas			
Aport. para Fut. Aum. de Cap.			
Efectos B-10			
Utilidad (Pérdida) Ej. Ant.			
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio			
TOTAL CAPITAL CONTABLE	0	0	0

ACTIVO

PASIVO

CAPITAL

	HISTORICOS			
	AÑO 0	%	AÑO 1	%
	Sí		Sí	
Auditados:				
ACTIVO CIRCULANTE				
Caja y Bancos				
Valores				
Cientes				
Inventarios				
Deudores Diversos				
Anticipo a Proveedores				
Impuestos por Acreditar				
I.V.A. por Acreditar				
Otros Activos Circulantes				
Total Activo Circulante:	0		0	
ACTIVO FIJO				
Terrenos				
Edificios				
Dep. Edificios				
Maquinaria y Equipo				
Dep. Maq. y Eq.				
Mobiliario y Equipo de Oficina				
Dep. Mob. y Eq. de Oficina				
Equipo de Cómputo				
Dep. Eq. de Cómputo				
Equipo de Transporte				
Dep. Eq. de Transporte				
Depreciación Acumulada				
(Total Dep. Hist.)			0	
Act. Fijo Neto Histórico	0		0	
Act. Act. Fijo				
(Dep. Actualizada)				
Total Activo Fijo	0		0	0.0%
ACTIVO DIFERIDO				
Inv. en Acciones			0	
Gastos Preoperativos			0	
Patentes y Marcas			0	
Otros Activos Diferidos			0	
(Amortización)			0	
Total Activo Diferido	0		0	

PASIVO

CAPITAL

Auditados:	HISTORICOS			
	AÑO 0	%	AÑO 1	%
	Sí		Sí	
ACTIVO CIRCULANTE				
Caja y Bancos				
Valores				
Clientes				
Inventarios				
Deudores Diversos				
Anticipo a Proveedores				
Impuestos por Acreditar				
I.V.A. por Acreditar				
Otros Activos Circulantes				
Total Activo Circulante:	0		0	
ACTIVO FIJO				
Terrenos				
Edificios				
Dep. Edificios				
Maquinaria y Equipo				
Dep. Maq. y Eq.				
Mobiliario y Equipo de Oficina				
Dep. Mob. y Eq. de Oficina				
Equipo de Cómputo				
Dep. Eq. de Cómputo				
Equipo de Transporte				
Dep. Eq. de Transporte				
Depreciación Acumulada				
(Total Dep. Hist.)			0	
Act. Fijo Neto Histórico	0		0	
Act. Act. Fijo				
(Dep. Actualizada)				
Total Activo Fijo	0		0	0.0%
ACTIVO DIFERIDO				
Inv. en Acciones			0	
Gastos Preoperativos			0	
Patentes y Marcas			0	
Otros Activos Diferidos			0	
(Amortización)			0	
Total Activo Diferido	0		0	

Auditados:	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	AÑO 1	%
	Sí		Sí	
PASIVO CORTO PLAZO				
Bancos				
Org. Aux. Crédito				
Subsidios y donaciones				
Proveedores				
Acreeedores Diversos				
Impuestos por Pagar				
I.V.A. por Pagar				
Anticipo de Clientes				
Otros Pasivos Circulantes				
Total Pasivo Corto Plazo	0		0	
PASIVO LARGO PLAZO				
Bancos				
Org. Aux. de Crédito				
FIRA				
Otros Pasivos Fijos				
Total Pasivo Largo Plazo	0		0	
PASIVO DIFERIDO				
Créditos Diferidos				
Otros Pasivos Diferidos				
Total Pasivo Diferido	0		0	
TOTAL PASIVOS	0		0	

CAPITAL

Auditados:	HISTORICOS			
	AÑO 0	%	AÑO 1	%
	Sí		Sí	
ACTIVO CIRCULANTE				
Caja y Bancos				
Valores				
Clientes				
Inventarios				
Deudores Diversos				
Anticipo a Proveedores				
Impuestos por Acreditar				
I.V.A. por Acreditar				
Otros Activos Circulantes				
Total Activo Circulante:	0		0	
ACTIVO FIJO				
Terrenos				
Edificios				
Dep. Edificios				
Maquinaria y Equipo				
Dep. Maq. y Eq.				
Mobiliario y Equipo de Oficina				
Dep. Mob. y Eq. de Oficina				
Equipo de Cómputo				
Dep. Eq. de Cómputo				
Equipo de Transporte				
Dep. Eq. de Transporte				
Depreciación Acumulada				
(Total Dep. Hist.)			0	
Act. Fijo Neto Histórico	0		0	
Act. Act. Fijo				
(Dep. Actualizada)				
Total Activo Fijo	0		0	0.0%
ACTIVO DIFERIDO				
Inv. en Acciones			0	
Gastos Preoperativos			0	
Patentes y Marcas			0	
Otros Activos Diferidos			0	
(Amortización)			0	
Total Activo Diferido	0		0	

Auditados:	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	AÑO 1	%
	Sí		Sí	
PASIVO CORTO PLAZO				
Bancos				
Org. Aux. Crédito				
Subsidios y donaciones				
Proveedores				
Acreeedores Diversos				
Impuestos por Pagar				
I.V.A. por Pagar				
Anticipo de Clientes				
Otros Pasivos Circulantes				
Total Pasivo Corto Plazo	0		0	
PASIVO LARGO PLAZO				
Bancos				
Org. Aux. de Crédito				
FIRA				
Otros Pasivos Fijos				
Total Pasivo Largo Plazo	0		0	
PASIVO DIFERIDO				
Créditos Diferidos				
Otros Pasivos Diferidos				
Total Pasivo Diferido	0		0	
TOTAL PASIVOS				
	0		0	
CAPITAL CONTABLE				
Capital Social Fijo o Patrimonio				
Capital Social Variable				
Cuasicapital				
Reservas				
Aport. para Fut. Aum. de Cap.				
Efectos B-10				
Utilidad (Pérdida) Ej. Ant.				
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio				
TOTAL CAPITAL CONTABLE	0		0	

ACTIVO CIRCULANTE				
Caja y Bancos	82,130,000	86.8%	98,540,000	88.7%
Valores	0	0.0%	0	0.0%
Clientes	0	0.0%	0	0.0%
Inventarios	9,500,000	10.0%	9,500,000	8.5%
Deudores Diversos	3,000,000	3.2%	3,000,000	2.7%
Anticipo a Proveedores	0	0.0%	0	0.0%
Impuestos por Acreditar	0	0.0%	0	0.0%
I.V.A. por Acreditar	0	0.0%	0	0.0%
Otros Activos Circulantes	0	0.0%	0	0.0%
Total Activo Circulante:	94,630,000	100.0%	111,040,000	99.9%
ACTIVO FIJO				
Terrenos	0	0.0%	0	0.0%
Edificios	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Edificios	0	0.0%	0	0.0%
Maquinaria y Equipo	0	0.0%	100,000	0.1%
Dep. Maq. y Eq.	0	0.0%	0	0.0%
Mobiliario y Equipo de Oficina	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Mob. y Eq. de Oficina	0	0.0%	0	0.0%
Equipo de Cómputo	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Eq. de Cómputo	0	0.0%	0	0.0%
Equipo de Transporte	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Eq. de Transporte	0	0.0%	0	0.0%
Depreciación Acumulada	0	0.0%	0	0.0%
(Total Dep. Hist.)	0		0	
Act. Fijo Neto Histórico	0		100,000	0.1%
Act. Act. Fijo			0	0
(Dep. Actualizada)			0	0
Total Activo Fijo	0		100,000	0.1%
ACTIVO DIFERIDO				
Inv. en Acciones			0	0
Gastos Preoperativos			0	0
Patentes y Marcas			0	0
Otros Activos Diferidos			0	0
(Amortización)			0	0
Total Activo Diferido	0		0	
TOTAL ACTIVO	94,630,000	100.0%	111,140,000	100.0%

Bancos	0	0.0%	100,000	0.09%
Org. Aux. Crédito	0	0.0%	0	0.00%
Subsidios y donaciones	0	0.0%	0	0.00%
Proveedores	0	0.0%	0	0.00%
Acreeedores Diversos	9,500,000	10.0%	9,500,000	8.55%
Impuestos por Pagar	0	0.0%	0	0.00%
I.V.A. por Pagar	24,609,000	26.0%	29,532,000	26.57%
Anticipo de Clientes	3,000,000	3.2%	3,000,000	2.70%
Otros Pasivos Circulantes	0	0.0%	0	0.00%
Total Pasivo Corto Plazo	37,109,000	39.21%	42,132,000	37.91%
PASIVO LARGO PLAZO				
Bancos	0	0.00%	0	0.00%
Org. Aux. de Crédito	0	0.00%	0	0.00%
FIFOMI	0	0.00%	0	0.00%
Otros Pasivos Fijos	0	0.00%	0	0.00%
Total Pasivo Largo Plazo	0		0	
PASIVO DIFERIDO				
Créditos Diferidos				
Otros Pasivos Diferidos				
Total Pasivo Diferido	0		0	
TOTAL PASIVOS	37,109,000	39.21%	42,132,000	37.91%
CAPITAL CONTABLE				
Capital Social Fijo o Patrimonio	100,000	0.11%	100,000	0.09%
Capital Social Variable	0	0.00%	0	0.00%
Cuasicapital	0	0.00%	0	0.00%
Reservas	8,203,000	8.67%	9,844,000	8.86%
Aport. para Fut. Aum. de Cap.	0	0.00%	0	0.00%
Efectos B-10	0	0.00%	0	0.00%
Utilidad (Pérdida) Ej. Ant.			0	0.00%
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	49,218,000	52.01%	59,064,000	53.14%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	57,521,000	60.79%	69,008,000	62.09%
TOTAL PASIVO + CAPITAL	94,630,000	100.00%	111,140,000	100.00%

ESTADOS DE RESULTADOS

Estado de Resultados. *Es un estado financiero básico que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por la empresa en un período determinado. Mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos realizados mediante la determinación de la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado relacionando los elementos que le dieron origen*

ESTADOS DE RESULTADOS

VENTAS	Ventas
COSTO DE VENTAS	-Costo de ventas
	Utilidad bruta (GP)
GASTOS GENERALES	-Gastos operativos
	Utilidad operativa (EBIT)
	+/-otros egresos
IMPUESTOS	Utilidad antes de impuestos (EBT)
	-Impuestos
UTILIDAD NETA	Utilidad neta

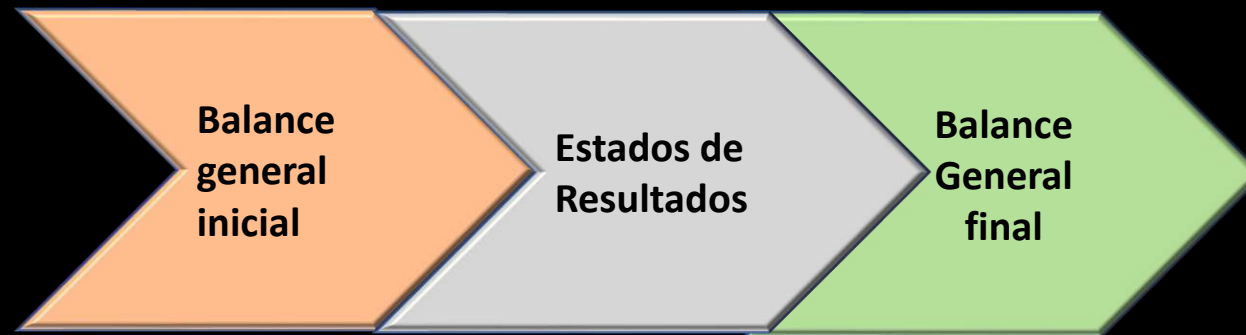
ESTADOS DE RESULTADOS

	HISTORICOS			
	31/12/2018	%	31/12/2019	%
	Auditados: Sí		Sí	
Ventas Netas				
Costo de Ventas				
Utilidad (Pérdida) Bruta				
Depreciación				
Amortización				
Gastos de Venta y Admón.				
Total Gastos Operativos				
Util. (Pérdida) Operativa				
Otros Ingresos				
Otros Gastos				
Total Otros Gastos (Ingresos)				
Cto. Integral de Finan.				
Util. (Pérd.) Antes de Imp.				
I.S.R.				
P.T.U.				
RESERVAS				
Partidas Extraordinarias				
Util. (Pérdida) Ejercicio				

ESTADOS DE RESULTADOS

	HISTORICOS			
	31/12/2018	%	31/12/2019	%
Auditados:	Sí		Sí	
Ventas Netas	90,000,000	100.00%	108,000,000	100.00%
Costo de Ventas	7,950,000	8.83%	9,540,000	8.83%
Utilidad (Pérdida) Bruta	82,050,000	91.17%	98,460,000	91.17%
Depreciación	0	0.00%	0	0.00%
Amortización	0	0.00%	0	0.00%
Gastos de Venta y Admón.	20,000	0.02%	20,000	0.02%
Total Gastos Operativos	20,000	0.02%	20,000	0.02%
Util. (Pérdida) Operativa	82,030,000	91.14%	98,440,000	91.15%
Otros Ingresos	0	0.00%	0	0.00%
Otros Gastos	0	0.00%	0	0.00%
Total Otros Gastos (Ingresos)	0		0	
Cto. Integral de Finan.	0		0	
Util. (Pérd.) Antes de Imp.	82,030,000	91.14%	98,440,000	91.15%
I.S.R.	24,609,000.00	27.34%	29,532,000.00	27.34%
P.T.U.	0.00	0.00%	0.00	0.00%
RESERVAS	8,203,000	9.11%	9,844,000	9.11%
Partidas Extraordinarias	0	0.00%	0	0.00%
Util. (Pérdida) Ejercicio	49,218,000	54.69%	59,064,000	54.69%

RELACION ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS



ESTADO DE RESULTADOS 2019

	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	31/12/2020	%
	Auditados: Sí		Sí	
Ventas Netas	250,000	100.00%		
Costo de Ventas	100,000	40.00%		
Utilidad (Pérdida) Bruta	150,000	60.00%	0	
Depreciación	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Amortización	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Gastos de Venta y Admón.	20,000	8.00%		
Total Gastos Operativos	20,000	8.00%	0	
Util. (Pérdida) Operativa	130,000	52.00%	0	
Otros Ingresos	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Otros Gastos	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Total Otros Gastos (Ingresos)	0		0	
Cto. Integral de Finan.	0		0	
Util. (Pérd.) Antes de Imp.	130,000	52.00%	0	
I.S.R.	39,000.00	15.60%	0.00	#¡DIV/0!
P.T.U.	0.00	0.00%	0.00	#¡DIV/0!
RESERVAS	13,000	5.20%	0	#¡DIV/0!
Partidas Extraordinarias	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Util. (Pérdida) Ejercicio	78,000	31.20%	0	

	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	31/12/2020	%
Auditados: Sí				
Bancos	0	0.0%	0	#¡DIV/0!
Org. Aux. Crédito	0	0.0%	0	#¡DIV/0!
Subsidios y donaciones	0	0.0%	0	#¡DIV/0!
Proveedores	0	0.0%	0	#¡DIV/0!
Acreedores Diversos	0	0.0%	0	#¡DIV/0!
Impuestos por Pagar	0	0.0%	0	#¡DIV/0!
I.V.A. por Pagar	39,000	17.0%	0	#¡DIV/0!
Anticipo de Clientes	0	0.0%	0	#¡DIV/0!
Otros Pasivos Circulantes	0	0.0%	0	#¡DIV/0!
Total Pasivo Corto Plazo	39,000	16.96%	0	
PASIVO LARGO PLAZO				
Bancos	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Org. Aux. de Crédito	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
FIFOMI	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Otros Pasivos Fijos	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Total Pasivo Largo Plazo	0		0	
PASIVO DIFERIDO				
Créditos Diferidos				
Otros Pasivos Diferidos				
Total Pasivo Diferido	0		0	
TOTAL PASIVOS	39,000	16.96%	0	

PASIVO 2019

CAPITAL 2019

CAPITAL CONTABLE				
Capital Social Fijo o Patrimonio	100,000	43.48%		
Capital Social Variable	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Cuasicapital	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Reservas	13,000	5.65%	0	#¡DIV/0!
Aport. para Fut. Aum. de Cap.	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Efectos B-10	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Utilidad (Pérdida) Ej. Ant.			0	#¡DIV/0!
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	78,000	33.91%	0	
TOTAL CAPITAL CONTABLE	191,000	83.04%	0	

ESTADO DE RESULTADOS 2019

	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	31/12/2020	%
Auditados:	Sí		Sí	
Ventas Netas	250,000	100.00%		
Costo de Ventas	100,000	40.00%		
Utilidad (Pérdida) Bruta	150,000	60.00%	0	
Depreciación	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Amortización	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Gastos de Venta y Admón.	20,000	8.00%		
Total Gastos Operativos	20,000	8.00%	0	
Util. (Pérdida) Operativa	130,000	52.00%	0	
Otros Ingresos	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Otros Gastos	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Total Otros Gastos (Ingresos)	0		0	
Cto. Integral de Finan.	0		0	
Util. (Pérd.) Antes de Imp.	130,000	52.00%	0	
I.S.R.	39,000.00	15.60%	0.00	#¡DIV/0!
P.T.U.	0.00	0.00%	0.00	#¡DIV/0!
RESERVAS	13,000	5.20%	0	#¡DIV/0!
Partidas Extraordinarias	0	0.00%	0	#¡DIV/0!
Util. (Pérdida) Ejercicio	78,000	31.20%	0	



ESTADO DE RESULTADOS 2020

	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	31/12/2020	%
Auditados:	Sí		Sí	
Ventas Netas	250,000	100.00%	300,000	100.00%
Costo de Ventas	100,000	40.00%	110,000	36.67%
Utilidad (Pérdida) Bruta	150,000	60.00%	190,000	63.33%
Depreciación	0	0.00%	0	0.00%
Amortización	0	0.00%	0	0.00%
Gastos de Venta y Admón.	20,000	8.00%	20,000	6.67%
Total Gastos Operativos	20,000	8.00%	20,000	6.67%
Util. (Pérdida) Operativa	130,000	52.00%	170,000	56.67%
Otros Ingresos	0	0.00%	0	0.00%
Otros Gastos	0	0.00%	0	0.00%
Total Otros Gastos (Ingresos)	0		0	
Cto. Integral de Finan.	0		0	
Util. (Pérd.) Antes de Imp.	130,000	52.00%	170,000	56.67%
I.S.R.	39,000.00	15.60%	51,000.00	17.00%
P.T.U.	0.00	0.00%	0.00	0.00%
RESERVAS	13,000	5.20%	17,000	5.67%
Partidas Extraordinarias	0	0.00%	0	0.00%
Util. (Pérdida) Ejercicio	78,000	31.20%	102,000	34.00%

ESTADO DE RESULTADOS 2020

	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	31/12/2020	%
	Auditados: Sí		Sí	
Ventas Netas	250,000	100.00%	300,000	100.00%
Costo de Ventas	100,000	40.00%	110,000	36.67%
Utilidad (Pérdida) Bruta	150,000	60.00%	190,000	63.33%
Depreciación	0	0.00%	0	0.00%
Amortización	0	0.00%	0	0.00%
Gastos de Venta y Admón.	20,000	8.00%	20,000	6.67%
Total Gastos Operativos	20,000	8.00%	20,000	6.67%
Util. (Pérdida) Operativa	130,000	52.00%	170,000	56.67%
Otros Ingresos	0	0.00%	0	0.00%
Otros Gastos	0	0.00%	0	0.00%
Total Otros Gastos (Ingresos)	0	0.00%	0	0.00%
Cto. Integral de Finan.	0	0.00%	0	0.00%
Util. (Pérd.) Antes de Imp.	130,000	52.00%	170,000	56.67%
I.S.R.	39,000.00	15.60%	51,000.00	17.00%
P.T.U.	0.00	0.00%	0.00	0.00%
RESERVAS	13,000	5.20%	17,000	5.67%
Partidas Extraordinarias	0	0.00%	0	0.00%
Util. (Pérdida) Ejercicio	78,000	31.20%	102,000	34.00%

PASIVO 2020

	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	31/12/2020	%
	Auditados: Sí		Sí	
Bancos	0	0.00%	100,000	27.03%
Org. Aux. Crédito	0	0.00%	0	0.00%
Subsidios y donaciones	0	0.00%	0	0.00%
Proveedores	0	0.00%	0	0.00%
Acreedores Diversos	0	0.00%	0	0.00%
Impuestos por Pagar	0	0.00%	0	0.00%
I.V.A. por Pagar	39,000	17.0%	51,000	13.78%
Anticipo de Clientes	0	0.00%	0	0.00%
Otros Pasivos Circulantes	0	0.00%	0	0.00%
Total Pasivo Corto Plazo	39,000	16.96%	151,000	40.81%
PASIVO LARGO PLAZO				
Bancos	0	0.00%	0	0.00%
Org. Aux. de Crédito	0	0.00%	0	0.00%
FIFOMI	0	0.00%	0	0.00%
Otros Pasivos Fijos	0	0.00%	0	0.00%
Total Pasivo Largo Plazo	0	0.00%	0	0.00%
PASIVO DIFERIDO				
Créditos Diferidos	0	0.00%	0	0.00%
Otros Pasivos Diferidos	0	0.00%	0	0.00%
Total Pasivo Diferido	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL PASIVOS	39,000	16.96%	151,000	40.81%

CAPITAL 2020

CAPITAL CONTABLE				
Capital Social Fijo o Patrimonio	100,000	43.48%	100,000	27.03%
Capital Social Variable	0	0.00%	0	0.00%
Cuasicapital	0	0.00%	0	0.00%
Reservas	13,000	5.65%	17,000	4.59%
Aport. para Fut. Aum. de Cap.	0	0.00%	0	0.00%
Efectos B-10	0	0.00%	0	0.00%
Utilidad (Pérdida) Ej. Ant.	0	0.00%	0	0.00%
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	78,000	33.91%	102,000	27.57%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	191,000	83.04%	219,000	59.19%

ACTIVO 2020

	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	31/12/2020	%
Auditados:	Sí		Sí	
ACTIVO CIRCULANTE				
Caja y Bancos	230,000	100.0%	270,000	100.0%
Valores	0	0.0%	0	0.0%
Clientes	0	0.0%	0	0.0%
Inventarios	0	0.0%	0	0.0%
Deudores Diversos	0	0.0%	0	0.0%
Anticipo a Proveedores	0	0.0%	0	0.0%
Impuestos por Acreditar	0	0.0%	0	0.0%
I.V.A. por Acreditar	0	0.0%	0	0.0%
Otros Activos Circulantes	0	0.0%	0	0.0%
Total Activo Circulante:	230,000	100.0%	270,000	73.0%
ACTIVO FIJO				
Terrenos	0	0.0%	0	0.0%
Edificios	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Edificios	0	0.0%	0	0.0%
Maquinaria y Equipo	0	0.0%	100,000	27.0%
Dep. Maq. y Eq.	0	0.0%	0	0.0%
Mobiliario y Equipo de Oficina	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Mob. y Eq. de Oficina	0	0.0%	0	0.0%
Equipo de Cómputo	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Eq. de Cómputo	0	0.0%	0	0.0%
Equipo de Transporte	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Eq. de Transporte	0	0.0%	0	0.0%
Depreciación Acumulada	0	0.0%	0	0.0%
(Total Dep. Hist.)	0	0.0%	0	0.0%
Act. Fijo Neto Histórico	0	0.0%	100,000	27.0%
Act. Act. Fijo	0	0.0%	0	0.0%
(Dep. Actualizada)	0	0.0%	0	0.0%
Total Activo Fijo	0	0.0%	100,000	27.0%
ACTIVO DIFERIDO				
Inv. en Acciones	0	0.0%	0	0.0%
Gastos Preoperativos	0	0.0%	0	0.0%
Patentes y Marcas	0	0.0%	0	0.0%
Otros Activos Diferidos (Amortización)	0	0.0%	0	0.0%
Total Activo Diferido	0	0.0%	0	0.0%
TOTAL ACTIVO	230,000	100.0%	370,000	100.0%

	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	31/12/2020	%
Auditados:	Sí		Sí	
Ventas Netas	250,000	100.00%	300,000	100.00%
Costo de Ventas	100,000	40.00%	110,000	36.67%
Utilidad (Pérdida) Bruta	150,000	60.00%	190,000	63.33%
Depreciación	0	0.00%	0	0.00%
Amortización	0	0.00%	0	0.00%
Gastos de venta y Admón.	20,000	8.00%	20,000	6.67%
Total Gastos Operativos	20,000	8.00%	20,000	6.67%
Util. (Pérdida) Operativa	130,000	52.00%	170,000	56.67%
Otros Ingresos	0	0.00%	0	0.00%
Otros Gastos	0	0.00%	0	0.00%
Total Otros Gastos (Ingresos)	0	0.00%	0	0.00%
Cto. Integral de Finan.	0	0.00%	0	0.00%
Util. (Pérd.) Antes de Imp.	130,000	52.00%	170,000	56.67%
I.S.R.	39,000.00	15.60%	51,000.00	17.00%
P.T.U.	0.00	0.00%	0.00	0.00%
RESERVAS	13,000	5.20%	17,000	5.67%
Partidas Extraordinarias	0	0.00%	0	0.00%
Util. (Pérdida) Ejercicio	78,000	31.20%	102,000	34.00%

ESTADO DE RESULTADOS 2020

CAPITAL CONTABLE				
Capital Social Fijo o Patrimonio	100,000	43.48%	100,000	27.03%
Capital Social Variable	0	0.00%	0	0.00%
Cuasicapital	0	0.00%	0	0.00%
Reservas	13,000	5.65%	17,000	4.59%
Aport. para Fut. Aum. de Cap.	0	0.00%	0	0.00%
Efectos B-10	0	0.00%	0	0.00%
Utilidad (Pérdida) Ej. Ant.	0	0.00%	0	0.00%
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	78,000	33.91%	102,000	27.57%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	191,000	83.04%	219,000	59.19%

CAPITAL 2020

BALANCE 2020

	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	31/12/2020	%
Auditados:	Sí		Sí	
ACTIVO CIRCULANTE				
Caja y Bancos	230,000	100.0%	270,000	100.0%
Valores	0	0.0%	0	0.0%
Clientes	0	0.0%	0	0.0%
Inventarios	0	0.0%	0	0.0%
Deudores Diversos	0	0.0%	0	0.0%
Anticipo a Proveedores	0	0.0%	0	0.0%
Impuestos por Acreditar	0	0.0%	0	0.0%
I.V.A. por Acreditar	0	0.0%	0	0.0%
Otros Activos Circulantes	0	0.0%	0	0.0%
Total Activo Circulante:	230,000	100.0%	270,000	73.0%
ACTIVO FIJO				
Terrenos	0	0.0%	0	0.0%
Edificios	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Edificios	0	0.0%	0	0.0%
Maquinaria y Equipo	0	0.0%	100,000	27.0%
Dep. Maq. y Eq.	0	0.0%	0	0.0%
Mobiliario y Equipo de Oficina	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Mob. y Eq. de Oficina	0	0.0%	0	0.0%
Equipo de Cómputo	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Eq. de Cómputo	0	0.0%	0	0.0%
Equipo de Transporte	0	0.0%	0	0.0%
Dep. Eq. de Transporte	0	0.0%	0	0.0%
Depreciación Acumulada	0	0.0%	0	0.0%
(Total Dep. Hist.)	0		0	
Act. Fijo Neto Histórico	0		100,000	27.0%
Act. Act. Fijo	0		0	0
(Dep. Actualizada)	0		0	0
Total Activo Fijo	0		100,000	27.0%
ACTIVO DIFERIDO				
Inv. en Acciones	0		0	0
Gastos Preoperativos	0		0	0
Patentes y Marcas	0		0	0
Otros Activos Diferidos	0		0	0
(Amortización)	0		0	0
Total Activo Diferido	0		0	
TOTAL ACTIVO	230,000	100.0%	370,000	100.0%

	HISTORICOS			
	31/12/2019	%	31/12/2020	%
Auditados:	Sí		Sí	
PASIVO CORTO PLAZO				
Bancos	0	0.0%	100,000	27.03%
Org. Aux. Crédito	0	0.0%	0	0.00%
Subsidios y donaciones	0	0.0%	0	0.00%
Proveedores	0	0.0%	0	0.00%
Acreedores Diversos	0	0.0%	0	0.00%
Impuestos por Pagar	0	0.0%	0	0.00%
I.V.A. por Pagar	39,000	17.0%	51,000	13.78%
Anticipo de Clientes	0	0.0%	0	0.00%
Otros Pasivos Circulantes	0	0.0%	0	0.00%
Total Pasivo Corto Plazo	39,000	16.96%	151,000	40.81%
PASIVO LARGO PLAZO				
Bancos	0	0.00%	0	0.00%
Org. Aux. de Crédito	0	0.00%	0	0.00%
FIFOMI	0	0.00%	0	0.00%
Otros Pasivos Fijos	0	0.00%	0	0.00%
Total Pasivo Largo Plazo	0		0	
PASIVO DIFERIDO				
Créditos Diferidos	0		0	
Otros Pasivos Diferidos	0		0	
Total Pasivo Diferido	0		0	
TOTAL PASIVOS	39,000	16.96%	151,000	40.81%
CAPITAL CONTABLE				
Capital Social Fijo o Patrimonio	100,000	43.48%	100,000	27.03%
Capital Social Variable	0	0.00%	0	0.00%
Cuasicapital	0	0.00%	0	0.00%
Reservas	13,000	5.65%	17,000	4.59%
Aport. para Fut. Aum. de Cap.	0	0.00%	0	0.00%
Efectos B-10	0	0.00%	0	0.00%
Utilidad (Pérdida) Ej. Ant.	0		0	0.00%
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	78,000	33.91%	102,000	27.57%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	191,000	83.04%	219,000	59.19%
TOTAL PASIVO + CAPITAL	230,000	100.00%	370,000	100.00%

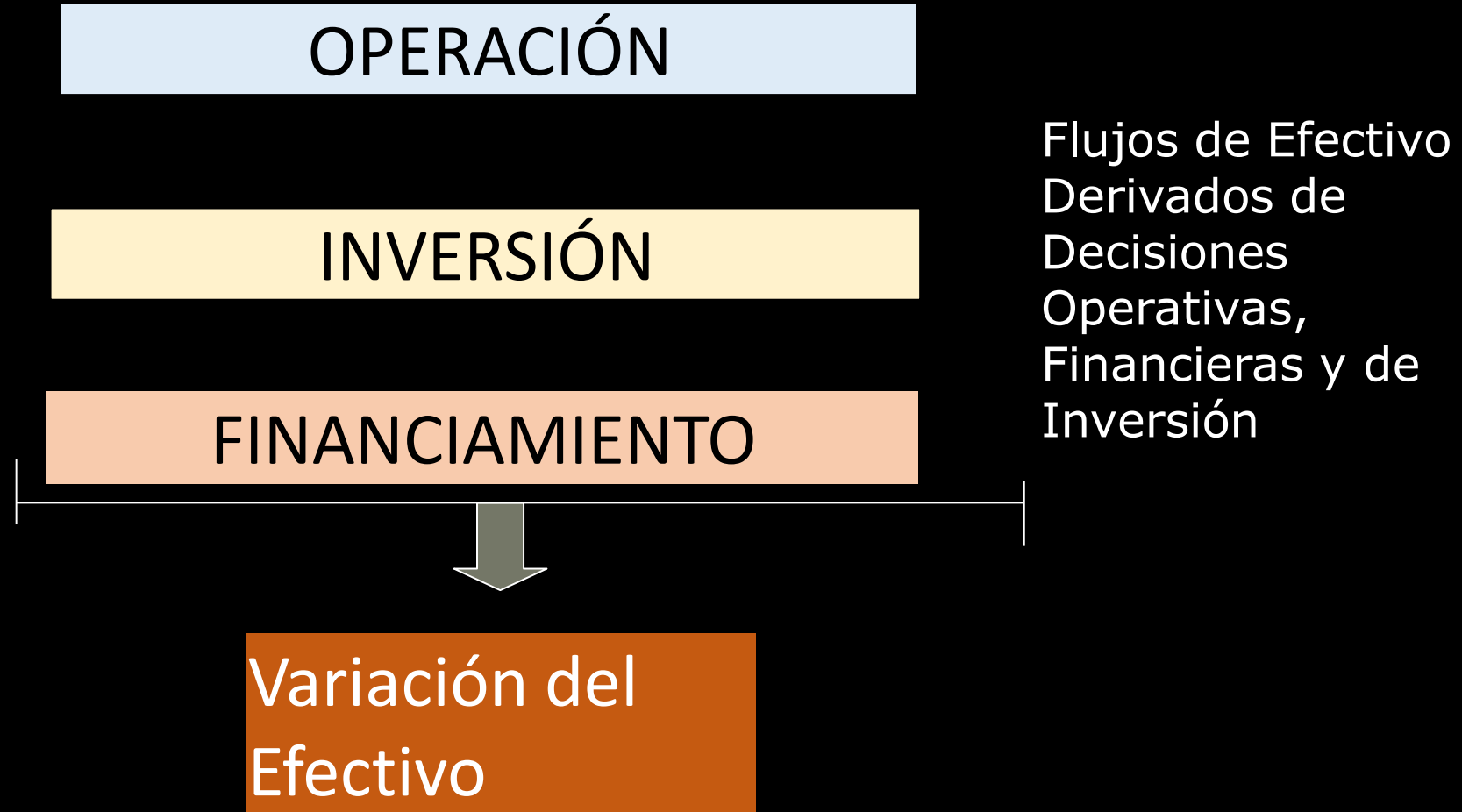
RAZONES FINANCIERAS

	Año 1	Año 2	
Solvencia (activo circ/ pasivo corto plazo)	2.55	2.64	Capacidad de afrontar
Liquidez (Act cir-inventarios)/pasivo corto plazo)	2.29	2.41	Efectivo para pagar adeudos de corto plazo
Apalancamiento	0.65	0.61	Recurrencia a deuda para financiarse
Incremento en Ventas	0.00%	20.00%	Crecimiento
Incremento Real Ventas	0.00	19.51%	Crecimiento real incluyendo inflación=2.5%
Productividad (utilidad neta/ utilidad operativa)	54.7%	54.7%	Administración
Rentabilidad (utilidad neta/ (capital-utilidad neta)	592.8%	594.0%	Aprovechamiento de capital

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Flujos de Efectivo. *Muestra los cambios en efectivo de un periodo a otro*

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



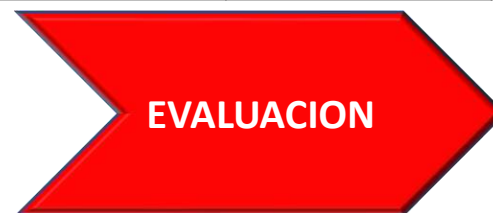
FLUJO DE EFECTIVO

	0	1	2	3	4	5
Ventas Netas		90,000,000	108,000,000	129,600,000	155,520,000	186,624,000
Costo de Ventas		7,950,000	9,540,000	11,448,000	13,737,600	16,485,120
Utilidad (Pérdida) Bruta		82,050,000	98,460,000	118,152,000	141,782,400	170,138,880
Depreciación		0	0	0	0	0
Amortización		0	0	0	0	0
Gastos de Venta y Admón.		20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
Total Gastos Operativos		20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
Util. (Pérdida) Operativa	0	82,030,000	98,440,000	118,132,000	141,762,400	170,118,880
Otros Ingresos		0	0	0	0	0
Otros Gastos		0	0	0	0	0
Total Otros Gastos (Ingresos)	200,000,000	0	0	0	0	0
Cto. Integral de Finan.		0	0	0	0	0
Util. (Pérd.) Antes de Imp.	-200,000,000	82,030,000	98,440,000	118,132,000	141,762,400	170,118,880
I.S.R.		24,609,000.00	29,532,000.00	35,439,600.00	42,528,720.00	51,035,664.00
P.T.U.		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESERVAS		8,203,000	9,844,000	11,813,200	14,176,240	17,011,888
Partidas Extraordinarias		0	0	0	0	0
Util. (Pérdida) Ejercicio	-200,000,000	49,218,000	59,064,000	70,879,200	85,057,440	102,071,328
Util (Pérdid) Acumulada		49,218,000	108,282,000	179,161,200	264,218,640	366,289,968
TIR	0.21					
VAN	47,726,848					
TASA DE DESCUENTO	12.00%					
AÑOS DE RECUPERACION	3.50					

FLUJO DE EFECTIVO

	0	1	2	3	4	5
Ventas Netas		90,000,000	108,000,000	129,600,000	155,520,000	186,624,000
Costo de Ventas		7,950,000	9,540,000	11,448,000	13,737,600	16,485,120
Utilidad (Pérdida) Bruta		82,050,000	98,460,000	118,152,000	141,782,400	170,138,880
Depreciación		0	0	0	0	0
Amortización		0	0	0	0	0
Gastos de Venta y Admón.		20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
Total Gastos Operativos		20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
Util. (Pérdida) Operativa	0	82,030,000	98,440,000	118,132,000	141,762,400	170,118,880
Otros Ingresos		0	0	0	0	0
Otros Gastos		0	0	0	0	0
Total Otros Gastos (Ingresos)	200,000,000	0	0	0	0	0
Cto. Integral de Finan.		0	0	0	0	0
Util. (Pérd.) Antes de Imp.	-200,000,000	82,030,000	98,440,000	118,132,000	141,762,400	170,118,880
I.S.R.		24,609,000.00	29,532,000.00	35,439,600.00	42,528,720.00	51,035,664.00
P.T.U.		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESERVAS		8,203,000	9,844,000	11,813,200	14,176,240	17,011,888
Partidas Extraordinarias		0	0	0	0	0
Util. (Pérdida) Ejercicio	-200,000,000	49,218,000	59,064,000	70,879,200	85,057,440	102,071,328
Util (Pérdid) Acumulada		49,218,000	108,282,000	179,161,200	264,218,640	366,289,968

TIR	
VAN	
TASA DE DESCUENTO	
AÑOS DE RECUPERACION	



¡¡¡MUCHAS GRACIAS!!!