|  |  |
| --- | --- |
| **D-3 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE**  **Antecedentes** |  |
| La información de carácter financiero debe cumplir, entre otros, con el fin de reportar las modificaciones en la inversión de los accionistas, durante un periodo contable definido, requiriéndose el establecimiento, mediante criterios específicos, de los objetivos y estructura general que debe tener el estado de variaciones en el capital contable.  **Objetivo y alcance** |  |
| El presente criterio tiene por objetivo establecer las características generales, así como la estructura que debe tener el estado de variaciones en el capital contable de las entidades, el cual deberá apegarse a lo previsto en este criterio. Asimismo, se establecen lineamientos mínimos con el propósito de homologar la presentación de este estado financiero entre las entidades y de esta forma, facilitar la comparabilidad del mismo.  **Objetivo del estado de variaciones en el capital contable** |  |
| El estado de variaciones en el capital contable tiene por objetivo presentar información sobre los movimientos en la inversión de los accionistas de la entidad durante un periodo determinado. |  |
| Por consiguiente, dicho estado financiero mostrará el incremento o decremento en el patrimonio de las entidades, derivado de dos tipos de movimientos: inherentes a las decisiones de los accionistas y al reconocimiento de la utilidad integral. |  |
| El presente criterio no tiene como finalidad establecer la mecánica mediante la cual se determinan los movimientos antes mencionados, ya que son objeto de los criterios de contabilidad para sociedades financieras populares, sociedades financieras comunitarias y organismos de integración financiera rural o NIF específicos establecidos al respecto.  **Conceptos que integran el estado de variaciones en el capital contable** |  |
| En un contexto general, los conceptos por los cuales se presentan modificaciones al capital contable son los siguientes:  Movimientos inherentes a las decisiones de los accionistas |  |
| Dentro de este tipo de movimientos se encuentran aquellos directamente relacionados con las decisiones que toman los accionistas respecto a su inversión en la entidad. Algunos ejemplos de este tipo de movimientos son los siguientes:  a) suscripción de acciones;  b) capitalización de utilidades;  c) constitución de reservas;  d) traspaso del resultado neto a resultado de ejercicios anteriores, y  e) pago de dividendos.  Movimientos inherentes al reconocimiento de la utilidad integral |  |
| Se refieren a los incrementos o disminuciones durante un periodo, derivados de transacciones, otros eventos y circunstancias, provenientes de fuentes no vinculadas con las decisiones de los accionistas. El propósito de reportar este tipo de movimientos es el de medir el desempeño de la entidad mostrando las variaciones en el capital contable que se derivan del resultado neto del periodo, así como de aquellas partidas cuyo efecto por disposiciones específicas de algunos criterios de contabilidad para sociedades financieras populares, sociedades financieras comunitarias y organismos de integración financiera rural o NIF, se reflejan directamente en el capital contable y no constituyen aportaciones, reducciones o distribuciones de capital, tales como:  a) resultado por valuación de títulos disponibles para la venta, y  b) resultado por tenencia de activos no monetarios.  **Estructura del estado de variaciones en el capital contable** |  |
| El estado de variaciones en el capital contable incluirá la totalidad de los conceptos que integran el capital contable; la valuación de los mismos se efectuará de conformidad con los criterios de contabilidad para sociedades financieras populares, sociedades financieras comunitarias y organismos de integración financiera rural correspondientes. Dichos conceptos se enuncian a continuación:   * capital social; * aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas por su consejo de administración; * prima en venta de acciones; * obligaciones subordinadas en circulación; * aportaciones de sociedades financieras comunitarias; * patrimonio fundacional; * Efecto por incorporación al régimen de sociedades financieras populares; * reservas de capital; * resultado de ejercicios anteriores; * resultado por valuación de títulos disponibles para la venta; * resultado por tenencia de activos no monetarios, y * resultado neto.   **Presentación del estado de variaciones en el capital contable** |  |
| Los conceptos descritos anteriormente, corresponden a los mínimos requeridos para la presentación del estado de variaciones en el capital contable, sin embargo, las entidades deberán desglosar, ya sea en el citado estado de variaciones en el capital contable o mediante notas a los estados financieros, el contenido de los conceptos que consideren necesarios para mostrar la situación financiera de la entidad al usuario de la información financiera. En la parte final del presente criterio se muestra un estado de variaciones en el capital contable preparado con los conceptos mínimos a que se refiere el párrafo anterior.  **Características de los conceptos que componen la estructura del estado de variaciones en el capital contable** |  |
| Se deberán incorporar los movimientos a los conceptos descritos en el párrafo 9, de acuerdo al orden cronológico en el cual se presentaron los eventos:   1. *Movimientos inherentes a las decisiones de los accionistas :*   Se deberán separar cada uno de los conceptos relativos a este tipo de decisiones, de conformidad con lo establecido en el párrafo 7 del presente criterio, describiendo el concepto y la fecha en la cual fueron generados.  *b) Movimientos inherentes al reconocimiento de la utilidad integral:*  Se deberán separar de acuerdo al evento o criterio específico que los origina, de conformidad con los conceptos mencionados en el párrafo 8 del presente criterio.  **Consideraciones generales** |  |
| El estado de variaciones en el capital contable deberá indicar las variaciones de los periodos que se reportan; lo anterior implica partir de los saldos que integran el capital contable del periodo inicial, analizando los movimientos ocurridos a partir de esa fecha. |  |
| Asimismo, en caso de existir un entorno inflacionario todos los saldos y los movimientos incorporados en el estado de variaciones en el capital contable deberán mostrarse expresados en unidades monetarias de poder adquisitivo relativo a la fecha de presentación de los estados financieros. |  |

**NOMBRE DE LA ENTIDAD**

NIVEL DE OPERACIONES CORRESPONDIENTE

DOMICILIO

**ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE DEL \_\_\_\_\_\_ DE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ DE \_\_\_\_\_\_\_ AL \_\_\_\_\_\_ DE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ DE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

EXPRESADOS EN MONEDA DE PODER ADQUISITIVO DE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_DE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (1)

(Cifras en miles de pesos)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Capital contribuido** | | | | | | | | **Capital ganado** | | | | | **Total capital contable** |
| **Capital social** | **Aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas por su consejo de administración** | | **Prima en venta de acciones** | **Obligaciones subordinadas en circulación** | **Aportaciones de Sociedades Financieras Comunitarias 2** | **Patrimonio fundacional 2** | **Efecto por incorporación al régimen de sociedades financieras populares** | **Reservas de capital** | **Resultado de ejercicios anteriores** | **Resultado por valuación de títulos disponibles para la venta** | **Resultado por tenencia de activos no monetarios** | **Resultado neto** |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldo al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_\_ |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **MOVIMIENTOS INHERENTES A LAS DECISIONES DE LOS ACCIONISTAS** |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Suscripción de acciones  Capitalización de utilidades |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Constitución de reservas |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Traspaso del resultado neto a resultado de ejercicios anteriores |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Pago de dividendos |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **MOVIMIENTOS INHERENTES AL RECONOCIMIENTO DE LA UTILIDAD INTEGRAL:** |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Utilidad integral |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * Resultado neto |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * Resultado por valuación de títulos disponibles para la venta |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * Resultado por tenencia de activos no monetarios |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldo al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_\_\_ de \_\_\_ |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Los conceptos que aparecen en el presente estado se muestran de manera enunciativa mas no limitativa.

1. Este renglón se omitirá si el entorno económico es “no inflacionario”
2. Aplica únicamente para organismos de integración financiera rural.