



INSTITUTO NACIONAL  
DE ESTUDIOS FISCALES

*Licenciatura en Negocios con enfoque en emprendimiento*

*Fernando Daniel Aquino Hernández*

*Contabilidad empresarial*

*Balance general y estado de resultados*

*Profesor. Jorge Enrique Padilla Arguello*

*12 de septiembre del 2022*

*Tuxtla Gutiérrez, Chiapas*

## Estado de resultado

### Compañía X SA de CV

Estado de resultado integral del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

Lo que yo observo aquí es que es de un periodo anual, es decir, que se revisa el resultado de la empresa cada año, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

En ingresos neto tenemos \$37,089,133.73 (es el ingreso total con el que se inicia el periodo), en los costos tenemos el costo de construcción que fue \$25,325,132.84 y el costo indirecto que fue \$4,675,791.27 (el costo de construcción es lo que se gasta en infraestructura y parecidos y el gasto indirecto son materiales, servicios, mantenimiento y lo necesario para que la empresa opere correctamente) estos dos se suman y se obtiene un costo de venta de \$30,000,924.11 (costo de venta son todos los gastos asociados a la producción, distribución y la publicidad de un producto o servicio).

El costo de venta \$30,000,924.11 se resta al ingreso neto \$37,089,133.73 para que nos dé así la utilidad bruta siendo de \$7,088,209.62 (la utilidad bruta es la ganancia que se obtuvo de la venta de un producto después de restar los costos de producción).

En los gastos entraban, los gastos generales \$5,351,919.56 y los gastos de ventas \$1,187,961.32 (los gastos generales son todos gastos para el funcionamiento de la empresa como el internet, energía, autos y el gasto de ventas son los gastos necesarios para que el producto o servicio llegue al cliente como, gastos de distribución, de entrega y de promoción), con la suma de estos gastos se obtiene la suma de gastos de operación que fue de \$6,539,880.88.

Si restamos la suma de gastos de operación \$6,539,880.88 a la utilidad bruta \$7,088,209.62 se obtiene como resultado la utilidad de operación que es de \$548,328.74 (la utilidad de operación es el dinero que queda después de haber restado los costos de actividades y de operaciones).

Luego tenemos los productos financieros \$297,024.88 (los productos financieros son los servicios y herramientas se obtiene del banco para ayudar al cliente cuando necesite ayuda).

Si sumamos los productos financieros \$297,024.88 a la utilidad de operación \$548,328.74 se obtiene la utilidad financiera que es de \$845,353.62 (utilidad financiera es el beneficio que se obtuvo en el curso de las actividades u operaciones).

Luego se tiene el apartado de otros, aquí entran otros productos \$18.88 (inversiones, pensiones, depósitos a plazo fijo o cuentas de ahorro) y este entra al apartado de utilidad antes de impuestos y PTU (utilidad antes de impuestos es el beneficio antes de pagar los impuestos y PTU es participación de los trabajadores en las utilidades).

La utilidad antes de impuestos y PTU es de \$845,372.50 y luego están las provisiones de ISR y PTU \$198,966.07 (ISR impuestos sobre la renta y PTU participación de los trabajadores en las utilidades).

Y por último se restó las provisiones del ISR y PTU \$198,966.07 a la utilidad antes de impuestos y PTU \$845,372.50 dando como resultado una utilidad neta del ejercicio siendo de \$646,406.43 (utilidad neta es el beneficio total obtenido después de haber descontado los costos, gastos, impuestos y todo eso).

## Balance general

### Compañía X SA de CV

Estado de posición financiera al 31 de diciembre del 2021

#### ACTIVO

Lo que yo observo aquí es que a un periodo determinado, es decir, que se revisa el balance de la empresa hasta cierta fecha, al 31 de diciembre del 2021.

En activos circulantes a corto plazo, en la suma de efectivo e inversiones temporales se obtiene un total de \$10,457,460.57, en este entra el la caja y el banco (caja es el dinero que se tiene en efectivo y banco es el dinero que se tiene en el banco).

Luego aparece la suma de cuentas por cobrar, se genera un total de \$25,771,753.23 y en este apartado entra los deudores diversos, almacén, obras en proceso, subsidio al empleo, y anticipo a proveedores (deudores diversos son los terceros que me deben, el almacén es el costo que vale mi inventario, obras en proceso es el dinero en obras que se están llevando a cabo, subsidio al empleo es un pago al trabajador cuando el salario mínimo está vigente y anticipo a proveedores es el pago a los proveedores por el inventario).

Y entonces la suma de efectivo e inversiones temporales se suma con la suma de cuentas por cobrar y da como resultado el total de activo circulante obteniendo \$36,239,213.80 (activo circulante es un bien que se puede convertir en efectivo en cualquier momento, es el dinero que una empresa tiene más o menos disponible para usar en cualquier momento).

Luego está el circulante a largo plazo inmuebles, maquinaria y equipo, en este apartado aparece la maquinaria y equipo \$32,397.49, el departamento acumulado de maquinaria y equipo \$18,053.26, el mobiliario y el equipo de oficina \$105,087.50, el departamento acumulado de mobiliario y equipo de oficina \$58,902.66, los equipos de cómputo \$429,170.01 y también el departamento acumulado de los equipos de cómputo \$310,310.54 (todos estos son equipos necesarios para el funcionamiento de una empresa como computadoras, inmuebles para el equipo, muebles, maquinaria y otras cosas).

Todos estos activos se suman dándonos como resultado la suma de inmuebles de maquinaria y equipo siendo \$179,388.54.

En lo intangible entran los impuestos a favor \$211,203.25 y los depósitos en garantía \$201,332.00 (impuestos a favor son los impuestos que te regresan y los depósitos en garantía son los depósitos que garantizan un acuerdo), obteniendo una suma intangible de \$412,535.25 (suma intangible es la suma de todo lo que no se puede ver como impuestos, depósitos).

Si juntamos la suma de inmuebles, maquinaria y equipo más la suma intangible nos da un total de activo no circulante del \$591,923.79 (activo no circulante son las inversiones a largo plazo de los que no se pueden obtener dinero tan rápido tras su venta).

Sumando el total de activo circulante con el total de activo no circulante obtenemos la suma de activos dándonos en total \$36,831,137.59 (la suma de activos es la suma de todos los bienes y derechos de una empresa).

### Compañía X SA de CV

Estado de posición financiera al 31 de diciembre del 2021

#### PASIVO

En pasivo a corto plazo, aquí entran los proveedores \$4,194,787.49, anticipo a cliente \$33,756,584.03, acreedores diversos \$2,049,399.75, impuestos por pagar \$287,683.71 y PTU por pagar \$213,833.32 (proveedores son las deudas que se tiene a los proveedores, anticipo a cliente es el inventario que le debo a mis clientes porque me pagaron por adelantado, acreedores diversos son todos los préstamos a terceros, impuestos por pagar son los impuestos que se deben y PTU son las participaciones de utilidades a trabajadores por pagar). Sumando todo esto se obtiene el total del pasivo a corto plazo siendo de \$40,502,288.30.

En pasivo a largo plazo, solo se encuentran los documentos por pagar a largo plazo siendo de \$372,688.85 (son las cuentas o deudas que se suelen pagar después del año) obteniendo así el total de pasivo a largo plazo siendo de \$372,688.85.

Sumando el total pasivo a corto a plazo \$40,502,288.30 con la suma total de pasivos a largo plazo \$372,688.85 nos da como resultado la suma total de pasivos que es de \$40,874,977.15 (suma total de los pasivos son todas las deudas y obligaciones que aún están pendientes por pagar).

En la capital contable (capital contable es la suma de los activos menos la suma de los pasivos, es decir, la diferencia del activo menos el pasivo), aquí se observa que entra el capital social \$10,108,000.00, las aportaciones por capitalizar \$1,473,000.00, el resultado del ejercicio anterior \$646,406.43 todo esto se suma dando como resultado \$12,227,406.40 y se le resta el resultado de los ejercicios anteriores siendo de \$16,271,245.99 obteniendo así un total de capital contable de -\$4,043,839.56 (capital social es el dinero que dieron los socios, las aportaciones por capitalizar son las cantidades recibida por las personas que desean comprar acciones, el resultado del ejercicio anterior representa lo que ganó la empresa en ese periodo y el resultado de los ejercicios es la cantidad con la que se empezó el periodo).

Y por último se resta el total de capital contable \$4,043,839.56 a la suma total de pasivos \$40,874,977.15 al realizar esta operación se llega al resultado final llamada suma de pasivo más capital contable que es de \$36,831,137.59 (suma de pasivo más capital contable son las deudas y obligaciones más las aportaciones y transacciones de los socios y/o propietarios).