



# INSTITUTO NACIONAL DE ESTUDIOS FISCALES

Nombre: Molina sarmiento cesar israel

Materia: contabilidad empresarial

Ensayo: 12 de septiembre del 2022

Dr.: padilla arguello José enrique

Tuxtla Gutiérrez

## BALANCE GENERAL

**COMPAÑÍA X SA DE CV**  
**ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
<b>CIRCULANTE (A CORTO PLAZO)</b>			<b>A CORTO PLAZO</b>	
CAJA	6,988.19		PROVEEDORES	4,194,787.49
BANCOS	10,460,472.38		ANTICIPO DE CLIENTES	33,756,584.03
INVERSIONES	-		ACREEDORES DIVERSOS	2,049,399.75
<b>SUMA EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES</b>	<u>10,467,460.57</u>		IVA TRASLADADO	-
CLIENTES	-		IVA TRASLADADO POR COBRAR	-
DEUDORES DIVERSOS	2,860,777.46		IMPUESTOS POR PAGAR	287,683.71
ALMACEN	637,010.50		PTU POR PAGAR	<u>213,833.32</u>
OBRAS EN PROCESO	21,901,654.30	22,538,664.80	<b>TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO</b>	<b>40,502,288.30</b>
IVA ACREDITABLE	-			
IVA RETENIDO DE VENTAS	-		<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	
SUBSIDIO AL EMPLEO	742.71		DOCUMENTOS POR PAGAR L.P.	372,688.85
ANTICIPO A PROVEEDORES	571,568.26		ACREEDORES BANCARIOS	-
<b>SUMA CUENTAS POR COBRAR</b>	<u>25,771,753.23</u>		<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<u>372,688.85</u>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>\$ 36,239,213.80</b>	<b>SUMA TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>40,874,977.15</b>
<b>CIRCULANTE A LARGO PLAZO</b>				
<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
TERRENO	-		CAPITAL SOCIAL	10,108,000.00
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	-		APORTACIONES POR CAPITALIZAR	1,473,000.00
DEPREC. ACUM. DE EDIF. Y CO	-		RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	(16,271,245.99)
MAQUINARIA Y EQUIPO	32,397.49		RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>646,406.43</u>
DEP. ACUM DE MAQ Y EQUIPO	18,053.26	14,344.23	<b>TOTAL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>(4,043,839.56)</b>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	105,087.50			
DEP ACUM DE MOB Y EQUIPO DE OFNA.	58,902.86	46,184.84		
EQUIPO DE TRANSPORTE	-			
DEP. ACUM EQUIPO DE TRANSPORTE	-			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	-			
DEPREC. ACUM. CONSTRUCCIONES EN PROCESO	-			
EQUIPO DE COMPUTO	429,170.01			
DEP. ACUM DE EQUIPO DE COMPUTO	310,310.54	118,859.47		
<b>SUMA INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		<b>\$ 179,388.54</b>		
<b>INTANGIBLE</b>				
GASTOS DE INSTALACIÓN	-			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACIÓN	-			
IMPUESTO A FAVOR	211,203.25			
DEPOSITOS EN GARANTÍA	201,332.00	412,535.25		
<b>SUMA INTANGIBLE</b>		<u>412,535.25</u>		
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>		<b>\$ 591,923.79</b>		
<b>SUMA DE ACTIVOS</b>		<u><b>\$ 36,831,137.59</b></u>	<b>SUMA PASIVO MAS CAPITAL CONTABLE</b>	<u><b>36,831,137.59</b></u>

## COMPAÑÍA X SA DE CV

### ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

En el activo circulante a corto plazo puedo ver que en caja hay 6,988.19 en dinero que el cual es en efectivo, es decir que es lo que sobra en caja, también puedo ver que en bancos hay 10, 460,472.38 el cual eso da a la suma de efectivos he inversiones temporales un total de 10, 467,460.57

En deudores diversos es de 2660,777.46 es decir que es lo que ha entrado a la empresa de las deudas, en almacén hay una cantidad de 637,010.50 el cual es lo que hay en mercancías la cantidad de obras en proceso es de 21,901,654.23, sumando el Almacén es un total de 22,538,664.80, aquí en subsidio al empleo es de 742.71, el anticipo a proveedores es de 571,568.26 es decir que es lo que le has depositado a los proveedores, el cual da un total de activo circulante de 36,239,213.80.

#### Circulante a largo plazo inmuebles maquinaria y equipo

En maquinaria y equipo puedo ver que hay una inversión de 32,397.49 y la depreciación acumulada de equipo es de 18,053.26, es decir que es lo que es la depreciación del equipo, restando esos números da una cantidad de 14, 344,23, en mobiliaria y equipo de oficina puedo ver que hay un activo circulante de 105,084.50 y la depreciación es de 58,902.66 el cual de una resta de estos números la cantidad de 46,184.84 , más abajo puedo ver que en equipo de cómputo tienes un activo de 429,170.47 con una depreciación de 310,310.54 que restando estos numero da una cifra de 118,859.47 en cual la suma da 179,388.54

Suma de inmuebles, maquinaria y equipo, puedo ver que tienes impuestos a favor, es decir que recuperaste cierta cantidad de impuestos que es una cantidad de 211,203.25 y en depósitos de garantía tienes una cantidad de 201,332.00 que sumándolos con los impuestos recuperados da una cantidad de 412,532.25, el total de activo no circulante es de 592,923.54 y si sumas el activo circulante con la suma de inmuebles y la suma de impuestos y garantías da una cantidad de suma veo que te da una suma de activos de 36,831,137.59.

Ahora vamos con el pasivo a corto plazo en proveedores veo que tienes una deuda de 4,194,787.49, también puedo ver que en anticipo de clientes tienes 33,765,584.03 es decir que es lo que te han anticipado tus clientes, en acreedores diversos veo que hay una cantidad de 2,049,399.75, puedo observar que al igual tienes impuestos por pagar que es una cantidad de 287,683.71 y un ptu por pagar de 213,833.32, sumando todo lo dicho da una suma de 40,502,288.30 y ese es el total del pasivo a corto plazo.

Ahora vamos con pasivo a largo plazo donde veo que en documentos por pagar tu empresa debe una cantidad de 372,688.85 el total del pasivo a largo plazo sumando con el total pasivo a corto plazo da un total de 40,874,977.15

El capital contable el capital social es de 10, 108,00.00 es decir que es lo que invirtieron con tus socios, también veo que en aportaciones por capitalizar tienes una cifra de 1, 473,245.99 es decir que es dinero para futuras aportaciones o aumento de capital y en resultado de ejercicios anteriores es de 16.271,245.99 es decir en los estados de balance general pasados, y el resultado del ejercicio es de 646,406.43 que es lo que genero la organización durante el ejercicio.

Y por último tu capital contable es de 4,034,839.56 que esto se saca a raíz de sumas el capital social, aportaciones por capitalizar, resultado del ejercicio y restando por el resultado de ejercicio anteriores.

Entonces veo que tienes una suma de pasivo más capital contable de 36,831, 137.59 esto se saca restando 4, 043,839.56 menos la suma total de pasivos que es 40, 874,977.15.

#### ESTADO DE RESULTADOS

##### COMPañÍA X SA DE CV

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

INGRESOS TOTALES		37,089,133.73	
DESCUENTOS Y BONIF SOBRE INGRESOS		-	
INGRESOS NETOS		37,089,133.73	
COSTO DE VENTA		30,000,924.11	
COSTO CONSTRUCCION	\$ 25,325,132.84		
COSTO INDIRECTOS	\$ 4,675,791.27		
UTILIDAD BRUTA			7,088,209.62
GASTOS GENERALES		5,351,919.56	
GASTOS DE VENTA		1,187,961.32	
GASTOS DE VARIACION CAMBIARIA		-	
GATOS NO DEDUCIBLES		-	
GASTOS A COMPROBAR		-	
SUMA GTOS DE OPERACIÓN			6,539,880.88
UTILIDAD DE OPERACION			548,328.74
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS			
GASTOS FINANCIEROS		-	
PRODUCTOS FINANCIEROS		297,024.88	(297,024.88)
UTILIDAD FINANCIERA			845,353.62
RESULTADOS DE OPERACIONES CAMBIARIAS			
PERDIDA EN VARIACION CAMBIARIA		-	
GANANCIA POR VARIACION CAMBIARIA		-	
PERDIDA INFLACIONARIA		-	-
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS		-	
OTROS GASTOS		-	
OTROS PRODUCTOS		18.88	(18.88)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PTU			(18.88)
PROVISIONES DE ISR, IMPAC Y PTU			198,966.07
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			<b>646,406.43</b>

## Estado de resultados

Compañía X de cv, estado de resultado integral del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Puedo ver que del 1 de enero al 31 de diciembre tuviste ingresos totales de 37,089,133.73 el cual es el ingreso neto la misma cantidad, tuviste costo de ventas de 30,000,924 en tu empresa al igual un costo de construcción de 25,325,132.84 y costos indirectos de una cantidad de 4,675,791.27 el cual es lo que usaste para un gasto, entonces si sumas lo mencionado que es el costo de construcción y el costo indirecto da una cantidad de 30,000,924.11 y si esta cantidad la restas por los ingresos netos te da una cantidad de 7,088,209.62 que es tu utilidad bruta.

En gastos generales puedo ver que gastaste en la empresa una cantidad de 5,351,919.56 y en gastos de ventas que fue lo que gastaste por las ventas que hiciste que fue la cantidad de 1,187,961.32 que en suma de gasto de operación da una cantidad de 6,539,880.88 y aquí se le resta la suma de gastos de operación a la utilidad bruta quedando una utilidad de operación de 548,328.74 en productos financieros que son los gastos o no ordinarios hay una cantidad de 297,024.88 en cual en la utilidad financiera es de 845,353.62 esto quiere decir que para que saliera esta cantidad se sumó la utilidad de operación con los productos financieros, en otros gastos tenemos una cantidad de 18.88 y en la utilidad antes de impuestos y ptu al igual tenemos 18.88 y en provisiones de isr, impac y ptu una cantidad de 198,966.0 que son las provisiones que tuvo la empresa el cual da a la utilidad neta del ejercicio una cantidad de 646,496.43, esta cantidad salió restando las provisiones de tu empresa con la utilidad financiera para al final sumar los 18.88 de la utilidad de impuestos, dando la cantidad mencionada.