



CONTABILIDAD EMPRESARIAL  
**TEMAS DE LA SEMANA**  
05/SEP-09/SEP

**Oscar Daniel López Ruiz**

LICENCIATURA EN NEGOCIOS

En contabilidad, un estado de posición financiera es aquel que muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, dicho estado contiene los siguientes rubros: el activo que muestra todos los bienes y derechos que son propiedad de la empresa. El pasivo, que son todas las deudas pendientes de pagar por la empresa y el capital contable que es el resultado de la suma del activo menos la suma del pasivo.

Ahora, dentro de cada apartado podemos ver diferentes cuentas, en el caso del activo se separan en: -Activo circulante que incluye el efectivo, cuentas por cobrar, anticipo a proveedores, provisión de cuentas incobrables, inventarios. -Activo fijo, inmuebles, maquinaria, equipo. Y las cuentas del pasivo pueden ser: para pasivos a corto plazo (que se deben pagar en un periodo máximo de 12 meses): proveedores, acreedores diversos, anticipo de clientes, gastos por pagar o acumulados, entre otros. Y los pasivos a largo plazo como hipotecas por pagar, documentos por pagar, documentos por pagar a largo plazo, cuentas por pagar a largo plazo.

También tenemos el estado de resultado integral de financiamiento que registra los gastos y productos financieros y da el resultado de pérdidas o ganancias de acuerdo a cuál fue mayor.

Nota: en los estados financieros un ejercicio se refiere a un año.

Una vez que tenemos el resultado del ejercicio y sabemos las utilidades, los socios y accionistas tienen 3 opciones a realizar con las utilidades: Dividendos (distribuir las entre ellos), dejarlas acumular, capitalizarlas (reinvertirlas).

Cuando los socios quieren vender un bien propiedad de la empresa, a veces los libros marcan que este bien ya no tiene ningún valor debido a su depreciación y el tiempo transcurrido, entonces se recurre a una reevaluación del activo que establece el valor de mercado de dicho bien para venderlo.

ESTADO DE RESULTADOS

COMPañIA 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	-	
GASTOS NO DEDUCIBLES	-	
GASTOS A COMPROBAR	-	
SUMA GTOS DE OPERACION	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		646,406.43

Todo lo que ingresó a la empresa en el año

Lo que costó hacer el producto.

Lo que se obtuvo de utilidad sin contar otros gastos.

Todos los gastos requeridos para vender el producto.

Utilidad después de gastos de operación.

La utilidad que se obtuvo por los préstamos y créditos otorgados.

Lo que se ganó o perdió por el cambio de moneda en operaciones.

Toda la ganancia que se obtuvo durante el año.

Este estado de resultados muestra cómo le fue financieramente a la empresa en el año 2021 y nos dice que la empresa tuvo una entrada de \$37,089,133.73 y que descontando todos los gastos tuvimos una utilidad neta de \$646,406.43

La empresa tuvo un margen de utilidad de: **1.74%**

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

**ACTIVO**

**CIRCULANTE (A CORTO PLAZO)**

CAJA	6,988.19	
BANCOS	10,460,472.38	
INVERSIONES	-	
<b>SUMA EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES</b>	<b>10,467,460.57</b>	

Los activos inmediatos de los que puedes disponer al momento

CLIENTES	-	
DEUDORES DIVERSOS	2,660,777.46	
ALMACEN	637,010.50	
OBRAS EN PROCESO	21,901,654.30	22,538,664.80
IVA ACREDITABLE	-	
IVA RETENIDO DE VENTAS	-	
SUBSIDIO AL EMPLEO	742.71	
ANTICIPO A PROVEEDORES	571,568.26	
<b>SUMA CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>25,771,753.23</b>	

Activo circulante a mediano plazo.

**TOTAL ACTIVO CIRCULANTE \$ 36,239,213.80**

Total del valor del activo circulante.

**CIRCULANTE A LARGO PLAZO**

**INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**

TERRENO	-	
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	-	
DEPREC. ACUM. DE EDIF. Y CO	-	
MAQUINARIA Y EQUIPO	32,397.49	
DEP. ACUM DE MAQ Y EQUIPO	18,053.26	14,344.23
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	105,087.50	
DEP ACUM DE MOB Y EQUIPO DE OFNA.	58,902.66	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

**SUMA INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO \$ 179,388.54**

Todos los activos que no circulan.

<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>	<b>412,535.25</b>	

Bienes que no se pueden tocar

**TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE \$ 591,923.79**

**SUMA DE ACTIVOS \$ 36,831,137.59**

Total del valor de los bienes y derechos de la empresa

**PASIVO**

**A CORTO PLAZO**

PROVEEDORES	4,194,787.49	
ANTICIPO DE CLIENTES	33,756,584.03	
ACREEDORES DIVERSOS	2,049,399.75	
IVA TRASLADADO	-	
IVA TRASLADADO POR COBRAR	-	
IMPUESTOS POR PAGAR	287,683.71	
PTU POR PAGAR	213,833.32	
<b>TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO</b>	<b>40,502,288.30</b>	

Todas las obligaciones y deudas que debe pagar la empresa en un lapso no mayor a 12 meses

**PASIVO A LARGO PLAZO**

DOCUMENTOS POR PAGAR L.P.	372,688.85	
ACREEDORES BANCARIOS	-	
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>372,688.85</b>	
<b>SUMA TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>40,874,977.15</b>	

Las obligaciones y deudas a pagar en plazos mayores a 12 meses.

**CAPITAL CONTABLE**

CAPITAL SOCIAL	10,108,000.00	
APORTACIONES POR CAPITALIZAR	1,473,000.00	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	(16,271,245.99)	
RESULTADO DEL EJERCICIO	646,406.43	
<b>TOTAL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>(4,043,839.56)</b>	

El resultado de la resta del pasivo al activo.

**SUMA PASIVO MAS CAPITAL CONTABLE 36,831,137.59**