

# ENSAYO

COMPAÑÍA SA de CV

LUIS ÁNGEL MOLINA TREJO

CONTABILIDAD EMPRESARIAL

DR. PADILLA ARGUELLO

## **ACTIVOS**

En el estado de posición financiera al 31 de diciembre del 2021, puedo llegar a observar que en el circulante a corto plazo, es decir la cantidad que cuenta la empresa son Las sumas de efectivo e inversiones temporales son de 10,467,460.57, esto se debe que en la caja tenía 6,988.19 y en los BANCOS 10,460,472.38, que juntos en total son la suma de efectivo e inversiones. En otra parte, dentro del circulante a corto plazo, esta de igual forma la sumas de cuentas por cobrar, digamos que es uno de los activos más importantes ya que es el activo más líquido después del efectivo en una entidad de carácter económico y el resultado es de 25,771,753.23 y el total del activo circulante es de \$ 36,239,213.80 quiere decir que es el dinero que la empresa tiene disponible para que se use en cualquier momento.

En este punto también se toma en cuenta el circulante a largo plazo, en sí son las cosas que pueden venderse para tener efectivo, como los inmuebles, maquinaria y equipo, sin embargo los resultados de la suma inmuebles, maquinaria y equipo dio un total de \$ 179,388.54, este fue el resultado del circulante a largo plazo. En intangible se toma en cuenta el impuesto a favor y depósito en garantía que da un total de 412,535.25 de igual forma es el resultado de la suma intangible, y a si se llega a la conclusión de un total del activo no circulante de \$ 591,923.79 es el resultado de las sumas inmuebles, maquinaria y equipo y la suma intangible. Para entender mejor los inmuebles, maquinaria y equipo, también conocidos como activos fijos, son bienes tangibles adquiridos por la empresa para utilizarse en sus operaciones y no para comercializarlos en el intangible para ser concretos es lo contrario, es decir no es tangible, no puede ser percibido físicamente. Para dar finalidad a esta parte, la suma total de los activos es \$ 36,831,137.59, como punto extra y dejar en claro, los activos son el conjunto de bienes, derechos y otros recursos de los que es propietaria una compañía, en este caso, la compañía SA de CV.

## **PASIVOS**

A continuación viene la parte de los pasivos, es decir, para dejar en claro, consiste en las deudas que la compañía posee, recogidas en el balance de situación, y comprende las obligaciones actuales de la compañía que tienen origen en transacciones financieras pasadas. En este caso me refiero a la compañía de SA de CV, como primer punto están los pagos a corto plazo, que en si son los proveedores, anticipo de los clientes, acreedores diversos, los impuestos y PTU por pagar, la suma de todos estos son el total del pasivo a corto plazo de 40,502,288.30.

Por otro lado también contamos con los pasivos a largo plazo, en sí son las deudas a pagar a plazos superiores a un año. Los documentos a pagar son 372,688.85 que es el total del pasivo a largo plazo del mes de diciembre 31, el cual da la suma total de pasivos 40,874,977.15.

Hay que tomar en cuenta el capital contable, como punto a entender ya dijimos que los pasivos son las deudas y obligaciones de la empresa. Por último, denominamos patrimonio o capital contable al valor de la compañía, ya sea derivado de su actividad o por aportaciones de los socios, en este caso hablamos de la compañía presente.

Capital social, aportaciones por capitalizar y resultado del ejercicio, juntos dan un total de 12, 227,406.43 pero esto se resta por el resultado de ejercicios anteriores (16, 271,245.99) y como resultado total de capital contable es de (4, 043,839.56) y la suma pasivo más capital contable son de 36, 831, 137.59. Quiero aclarar los puntos del capital social, que en si son un elemento contable que encontramos en el pasivo del balance, en el neto patrimonial y que representa las aportaciones que los socios han realizado (o se han comprometido a realizar) a la sociedad.

## **ESTADO DE RESULTADO**

Llego a observar que el periodo del ejercicio fiscal es desde el 1 de enero a 31 de diciembre, los ingresos totales son 37, 089,133.73 sin embargo no hay descuentos y bonificaciones, por lo tanto los ingresos netos son iguales.

En los costos tenemos los costos construcción, costos indirectos. La utilidad bruta se obtiene restándole los ingresos netos y los costos de ventas y da como resultado esto 7, 088,209.62.

En gastos se encuentra, gastos generales son de \$5, 351,919.56 y los gastos de ventas \$1, 187, 961. 32, con la suma de estos gastos se obtiene la suma de gastos de operación que fue de \$6, 539, 880. 88 y la utilidad bruta \$7, 088, 209.62 y como resultado de la utilidad de operación es de \$548, 328.74, para una mejor comprensión la utilidad de operación es el dinero que queda después de haber restado los costos de actividades y operaciones.

Por otro lado tenemos los productos financieros de \$297, 024.88 y la utilidad de operación \$548, 328.74 a si mismo se obtiene la utilidad financiera que es de \$845, 353. 62, nuevamente para comprender mejor lo dicho, la utilidad financiera es un beneficio que se obtiene en las actividades u operaciones.

Desde luego que en un apartado de otros, se meten o entran otros productos de una suma de \$18.88 digamos que son inversiones, pensiones, depósitos a plazo fijos o cuentas de ahorro el cual entra al apartado de utilidad antes de los impuestos y/o PTU. La utilidad antes de impuestos y PTU es de \$845, 372. 50 desde luego, también se encuentran las provisiones, como último se restan las provisiones del ISR y PTU, el ISR son los impuestos sobre la renta y PTU, es la participación de los trabajadores. Para continuar y aclarar, las provisiones del ISR y PTU tienen

\$198,966.07 a la utilidad antes de impuestos y PTU \$ 845, 372. 50 y el resultado de la utilidad neta es de \$646, 406. 43, el cual es total. Para aclarar es el beneficio total después de haber descontado los costos, gastos, impuestos, entre otros.