

Tuxtla Gutiérrez, Chiapas.
A 11 de Septiembre de 2022.

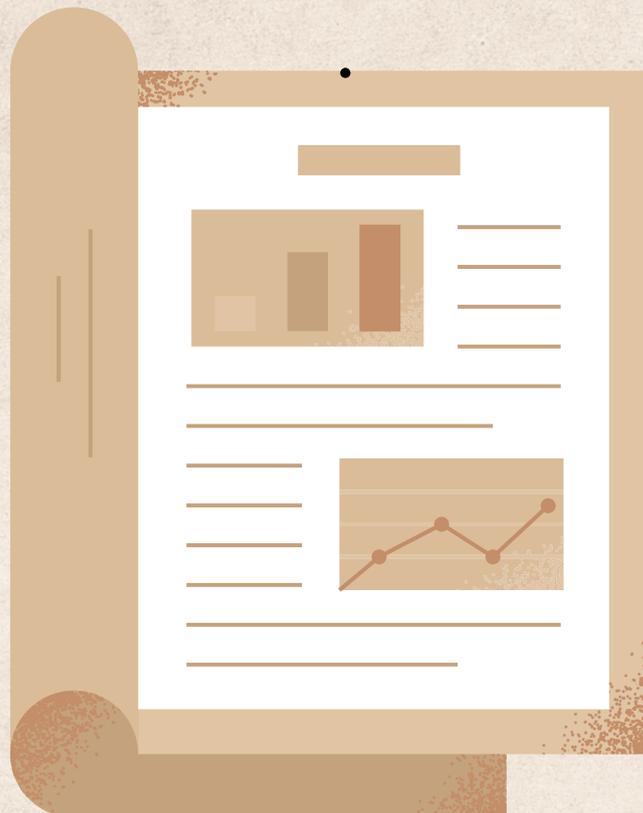
CONTABILIDAD EMPRESARIAL

ENSAYO SEMANAL

Catedrático: Jorge Enrique Padilla Arguello

Alumna: Marcela Guadalupe Solís Méndez

Semestre y grupo: 1 - A



Tuxtla Gutiérrez, Chiapas. A 11 de Agosto de 2022.

Catedrático: Jorge Enrique Padilla Arguello **Materia:** Contabilidad Empresarial
Alumna: Marcela Guadalupe Solís Méndez **Actividad:** Ensayo de temas vistos
Semestre y grupo: 1° - A

ENSAYO

Procedente de las sesiones prevista esta semana comprendo que para realizar un análisis de estado financiero se deben de utiliza razones financiera como lo son: el Estado de Resultado Integral (ERS) y el Estado de Situación Financiera para que con los datos se pueda comparar con el presupuesto, de esta manera asegurar que todo esté en orden y lograr tomar decisiones asertivas para alcanzar el objetivo que planea lograr la empresa.

A continuación se presenta un análisis del Estado de Resultado Integral: Retomando los conceptos anteriores, debemos de recordar que el ERS son los resultados obtenidos por las operaciones que ha realizado la empresa, se da en un periodo establecido, normalmente suele ser de un año.

Representa todo el dinero gastado, egresado o pagado para fabricar el producto o servicio que brinde la empresa.

Es el resultado de la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas.

Resultado de la diferencia de la utilidad bruta y los gastos de operación denominada utilidad o pérdida de operación, en este caso es utilidad ya que la utilidad es mayor que los gastos, en el caso contrario es pérdida.

Pagos a PTU, IMPAC y ISR.

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 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		646,406.43

Abarca un periodo establecido, en este caso un año.

Los ingresos representan las ventas netas, tomando en cuenta el dinero que se pierde en devoluciones o descuentos.

Resultado de la suma del dinero gastado en las operaciones de la empresa.

Único dato de productos financieros, por lo tanto se suma a la Utilidad de Operación. Cuando el gasto financiero es mayor que el producto se resta pero cuando el gasto financiero es menor que el producto se suma.

Resultado de suma de la utilidad de operación y los productos financieros.

Ingreso extraordinario.

Resultado de la suma de la utilidad financiera y el ingreso extraordinario, menos los pagos realizados.

A continuación se presenta un análisis del Estado de Posición Financiera:

En este caso se presenta en una fecha determinada, integrada por tres rubros que son: Activo, Pasivo y Capital Contable.

Fecha determinada.

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

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE (A CORTO PLAZO)		A CORTO PLAZO	
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
SUMA EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	10,467,460.57	IVA TRASLADADO	-
CLIENTES	-	IVA TRASLADADO POR COBRAR	-
DEUDORES DIVERSOS	2,660,777.46	IMPUESTOS POR PAGAR	287,683.71
ALMACEN	637,010.50	PTU POR PAGAR	213,833.32
OBRAS EN PROCESO	21,901,654.30	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	40,502,288.30
IVA ACREDITABLE	-		
IVA RETENIDO DE VENTAS	-	PASIVO A LARGO PLAZO	
SUBSIDIO AL EMPLEO	742.71	DOCUMENTOS POR PAGAR L.P.	372,688.85
ANTICIPO A PROVEEDORES	571,568.26	ACREEDORES BANCARIOS	-
SUMA CUENTAS POR COBRAR	25,771,753.23	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	372,688.85
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 36,239,213.80	SUMA TOTAL DE PASIVOS	40,874,977.15
CIRCULANTE A LARGO PLAZO		CAPITAL CONTABLE	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		CAPITAL SOCIAL	10,108,000.00
TERRENO	-	APORTACIONES POR CAPITALIZAR	1,473,000.00
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	-	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	(16,271,245.99)
DEPREC. ACUM. DE EDIF. Y CO	-	RESULTADO DEL EJERCICIO	646,406.43
MAQUINARIA Y EQUIPO	32,397.49	TOTAL CAPITAL CONTABLE	(4,043,839.56)
DEP. ACUM DE MAQ Y EQUIPO	18,053.26		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	105,087.50	SUMA PASIVO MAS CAPITAL CONTABLE	36,831,137.59
DEP ACUM DE MOB Y EQUIPO DE OFNA.	58,902.66		
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		
SUMA INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 179,388.54		
INTANGIBLE			
GASTOS DE INSTALACION	-		
AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACION	-		
IMPUESTO A FAVOR	211,203.25		
DEPOSITOS EN GARANTIA	201,332.00		
SUMA INTANGIBLE	412,535.25		
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	\$ 591,923.79		
SUMA DE ACTIVOS	\$ 36,831,137.59		

El Activo incluye los bienes y derechos de la empresa, se divide en circulante y no circulante.

- **Circulante:**
Son de inmediata disponibilidad a corto plazo y están en movimiento.
- **No circulante:**
Inversiones a largo plazo que realiza la empresa como inmuebles, maquinaria y equipo.

El Pasivo incluye las obligaciones que la empresa tiene ante terceros.

- **Circulante:**
Pagos que la empresa debe de realizar a corto plazo, normalmente inferior a 1 año.
- **No circulante:**
Pagos que la empresa debe de realizar a largo plazo, normalmente superior a 1 año como acreedores hipotecarios.

Capital Contable es lo que representa la diferencia del activo y el pasivo.

• ACTIVO

Resultado del dinero que se tiene en efectivo como lo es caja, cuentas bancarias e inversiones.

Cuentas por cobrar.
Productos que se encuentran disponibles en el inventario.
Obras que se encuentra realizando la empresa sin concluir.
Ingreso al salario mínimo de trabajadores.
Inversión anticipada a proveedores para compra futura.

Resultado de la suma de cuentas por cobrar.

Resultado de todas aquellas fuentes que pueden dar dinero de forma inmediata.

Resultado de la disminución del valor de la maquinaria y equipo por su uso a lo largo de los años.

Resultado total de las depreciaciones.
 $\$14,344.23 + \$46,184.84 + \$118,859.47 = \$179,388.54$

Resultado de todas aquellas fuentes que pueden dar dinero en un futuro próximo.

Resultado de la suma de activos circulantes y no circulantes.
 $\$36,239,213.8 + \$591,923.79 = \$36,831,137.59$

Cantidad que la empresa debe a terceras personas.
Pago anticipado a los clientes de la empresa sin recibir aún el producto o servicio de la empresa.
Deudas a terceros ya sea por apalancamiento o prestamos.

Contribuciones al estado por pagar así como PTU.

Suma total de lo que la empresa debe pagar en 2 meses

Suma total de lo que la empresa debe pagar a largo plazo, más de 12 meses.

Resultado de la suma de pasivo a corto y largo plazo.
 $\$40,502,288.30 + \$372,688.85 = \$40,874,977.15$

ACTIVO

CIRCULANTE (A CORTO PLAZO)

CAJA	6,988.19	
BANCOS	10,460,472.38	
INVERSIONES		
SUMA EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	10,467,460.57	
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	
SUMA CUENTAS POR COBRAR	25,771,753.23	

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

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**

INTANGIBLE

GASTOS DE INSTALACIÓN		
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACIÓN		
IMPUESTO A FAVOR	211,203.25	
DEPOSITOS EN GARANTÍA	201,332.00	412,535.25

SUMA INTANGIBLE **412,535.25**

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

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

• PASIVO

PASIVO

A CORTO PLAZO

PROVEEDORES	4,194,787.45	
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	

TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO **40,502,288.30**

PASIVO A LARGO PLAZO

DOCUMENTOS POR PAGAR L.P.	372,688.85	
ACREEDORES BANCARIOS		
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	372,688.85	

SUMA TOTAL DE PASIVOS **40,874,977.15**

- CAPITAL CONTABLE

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

Resultado acumulado de los ejercicios anteriores.

Resultado del ejercicio de la fecha determinada.

TOTAL CAPITAL CONTABLE

(4,043,839.56)

Resultado de la diferencia de la suma de capital social, aportaciones y resultado del ejercicio menos el resultado de ejercicios anteriores.

SUMA PASIVO MAS CAPITAL CONTABLE

36,831,137.59

Resultado de la diferencia del total de pasivos y de capital contable.
 $40,874,977.15 - 4,043,839.56 = 36,831,137.59$

De esta manera de cumple la **Teoría de la Partida Contable** ya que tanto los activos como los pasivos nos da como resultado la misma cantidad que es:

\$36, 831,137.59