

PLANTEL TUXTLA GUTIERREZ CHIAPAS

Licenciatura en:

Lic. Negocios con Enfoque en Emprendimiento

Modalidad:

Mixta

Materia:

Contabilidad Empresarial

Docente:

Jorge Enrique Padilla Arguello

Nombre del trabajo:

Ensayo de los temas vistos

Alumno(a):

Andrea Fernanda Gómez Martínez

Ensayo 3 contabilidad empresarial.

Daré inicio hablado del balance general o estado de posición financiera.

En primer lugar, el balance general: es el que nos indica las cantidades activos (recursos de la empresa), pasivos(deudas) y patrimonio(bienes) que la entidad obtuvo en un determinado tiempo. Los cuales nos permiten ver que el balance general esta correcto o que se cumple la teoría de la partida doble.

En primer lugar, hablaremos de los activos circulantes (o a corto plazo): son recursos de una empresa que se convierten en efectivo en un periodo menos de 12 meses.

Ahora permítame explicar que función tiene caja, banco e inversiones: estos rubros muestran el efectivo actual de la empresa en la suma de los 3, nos da como resultado la suma de efectivo e inversiones temporales.

Caja	\$6988.19
Banco	\$10460472.38
Inversión	.....
Suma de efectivo e inversiones temporales	\$10467460.57

En segundo lugar, tenemos los siguientes rubros: clientes, deudores diversos, almacén, obras en proceso, IVA acreditable, IVA retenido de ventas, subsidio al empleo, anticipo a proveedores: todos estos rubros representan las deudas que tienen asía la empresa y cantidades invertidas en algún producto o actividad que genere ingresos a la empresa pero que aún no se han cobrado, la suma de ellos nos indica el total de cuentas por cobrar.

Clientes	.....
Deudores diversos	\$2660777.46
Almacén	\$637010.50
Obras en proceso	\$21901654.30
IVA acreditable	.....
IVA retenido en ventas	.....
Subsidio al empleo	\$742.71
Anticipo a proveedores	\$571568.26
Suma total de cuentas por cobrar =	\$25771753.23

Después de estas operaciones tenemos el total de activo circulante que se obtiene al sumar efectivos e inversiones temporales más cuentas por cobrar.

Suma de cuentas por cobrar	\$25771753.23
Suma de efectivos e inversiones temporales	\$10467460.57
Total de activo circulante=	\$36239213.80

Ahora bien, vamos con los activos no circulantes o a largo plazo: los cuales son las cantidades obtenidas en un periodo mayor a 12 meses.

En primer lugar, contamos con inmuebles, maquinaria y equipo dentro de estos activos encontramos los sigs. rubros:

Terreno.

Edificios y construcciones - depreciación acumulada de edificios y construcción es una resta.

Maquinaria y equipo - dep. acum .de maq.y equipo también es una resta.

Mobiliario y equipo de oficina – depreciación de los mismos.

Equipo de transporte – depreciación acumulada de los mismos.
 Construcciones en proceso – depreciación acumulada de las mismas.
 Equipo de cómputo – depreciación acumulada de las mismas.
 Una vez realizadas las restas de cada rubro se hace la suma de los resultados de las restas y podremos obtener entonces la suma de inmuebles, maquinaria y equipo.

	cantidades	Total de las restas
Terrenos	.....	.....
Edificios y construcciones	.....	.....
Depreciación Acum. De Edif .y Const.	.....	.....
maquinaria y equipo	\$32397.49	\$14344.23
Dep. acum .de Maq.y equipo	\$18053.26	
mobiliario y equipo de oficina	\$105087.50	\$46184.84
depreciación de mobiliario y Eq. De oficina	\$58902.66	
equipo de transporte	.....	.....
depreciación Acum	.....	.....
Construcciones en proceso	.....	.....
depreciación Acum.	.....	.....
Equipo de cómputo	\$429170.01	\$118859.47
depreciación Acum.	\$310310.54	
Suma de muebles maquinaria y equipo=		\$179,388.54

Luego nos encontramos con los intangibles los cuales son aquellos que no podemos palpar y son: gastos de instalación, amortización acumulada de gastos de instalación, impuestos a favor, deposito en garantía todos ellos nos dan la suma de intangibles.

Gastos de instalación	.....
Amortización acumulada de gastos de instalación.	.....
Impuestos a favor	\$211203.25
Depósitos en garantía	\$201332:00
Suma total de intangibles=	\$412535.25

Después de a ver llevado a cabo estas operaciones tenemos que obtener el total de activos no circulantes y se obtiene a partir de la suma de inmuebles maquinaria y equipo más la suma de intangibles.

Suma de inmuebles maquinaria y equipo	\$179388.54
Suma de intangibles	\$412535.25
Total de activos no circulantes=	\$591923.79

Una vez obteniendo el resultado de circulante y no circulante tenemos que sumar para obtener el total de activo.

Total de circulante	\$36239213.80
Total de no circulante	\$591923.79
Total del activo=	\$36831137.59

Ahora bien, vamos con los pasivos: son las deudas y gastos que una empresa tiene pueden ser circulantes o no circulantes.

Pasivos circulantes: son todos aquellos menores de 12 meses.

En primer lugar, tenemos: proveedores, anticipo de clientes, acreedores diversos. IVA trasladado, IVA trasladado por cobrar, impuestos por pagar y PTU por pagar, la suma de todos nos da el total del pasivo.

Proveedores	\$4194787.49
Anticipo de clientes	\$33756584.03
Acreedores diversos	\$2049399.75
IVA trasladado	.....
IVA trasladado por cobrar	.....
Impuestos por pagar	\$287683.71
PTU por pagar	\$213833.32
Total de pasivo circulante =	\$40874977.15

Pasivos no circulantes son los mayores a 12 meses. Y aquí encontramos documentos por pagar L.P y acreedores bancarios y la suma de ambos nos da el total del pasivo no circulante.

documentos por pagar L.P	\$372688.85
acreedores bancarios	.....
Suma total de pasivo no circulante=	\$37268.85

Después tenemos la suma de pasivos los cuales se obtienen al sumar los circulantes con los no circulantes.

Total circulante	\$40874977.15
Total no circulante	\$37268.85
Total de pasivos=	\$40874977.15

Por ultimo tenemos al capital contable donde encontramos: capital social, aportaciones por capitalizar, resultado de ejercicios anteriores, resultados del ejercicio. Para obtener el capital contable se suma el capital social + aportaciones + resultado de ejercicio – resultado de ejercicios anteriores.

capital social	\$10108000.00
Aportaciones por capitalizar	\$1473000.00
Resultado de ejercicios	\$646406.43
Total=	\$12227406.43

Total	\$12227406.43
-Resultado de ejercicios anteriores	(\$16271245.99)
Total del capital contable=	(4043839.56)

El paréntesis significa que es negativo.

Por ultimo para obtener el total de la suma de los pasivos más el capital contable se hace lo siguiente.

Pasivo	\$ 40874977.15
- Capital contable	(4043839.56)
Suma de pasivos más capital contable0	\$36831137.59

Para obtener la suma de los pasivos y capital se hizo una resta ya que la capital contable es negativa.

El balance general es correcto la teoría de la partida doble se cumple.

Pd: Profe pido una disculpa, usted sabe que hay cosas que no lograba entender, pero al final lo hice y también sabe que no cuento con una computadora por lo que se me hace más difícil elaborar mis trabajos, en todos los anteriores le he cumplido, pero ahora las circunstancias no me ayudaron mucho, pido su comprensión y solicito una prorroga si usted me permite me comprometo a enviar el trabajo que me falta el día de mañana. Recuerdo que usted dijo que no nos permitiría eso, pero no es porque no quiera entregar el trabajo usted conoce mi situación y si fuese el caso de no querer cumplir no me tomaría la molestia de pedir, solicitar su apoyo. Espero me comprenda y ojalá me apoye solo por esta ocasión, y déjeme decirle que es la única ocasión que le hare está petición.