

# **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL**

Es el documento contable que presenta la situación financiera de un negocio en una fecha determinada, pues muestra clara y detalladamente el valor de cada una de las propiedades y obligaciones, así como el valor del capital. La situación financiera de un negocio se advierte por medio de la relación que hay entre los bienes y derechos que forman su activo y las obligaciones y deudas que forman su pasivo.

Para elaborar el estado de situación financiera o balance general, la información requerida surge de la balanza de comprobación, de los saldos deudor o acreedor.

El balance general se puede presentar en forma de reporte y en forma de cuenta; exponemos a continuación un ejemplo de cada una.

Se debe tomar en cuenta lo siguiente:

- A. En cualquiera de las dos formas, se debe registrar el nombre de la empresa, el nombre del estado financiero (en este caso balance general) y una fecha determinada de cierre del balance.
- B. Registrar el folio y número de cuenta en caso de que exista un catálogo de cuentas.
- C. El nombre de cada cuenta de acuerdo a su grupo, activo, pasivo y capital.
- D. Obtener el saldo deudor o acreedor de cada cuenta de la balanza de comprobación, según corresponda.
- E. Realizar las operaciones aritméticas necesarias para obtener los resultados del activo, pasivo y capital.
- F. Anotar la utilidad o pérdida bruta, obtenida del estado de resultados.

G. Realizar la fórmula correspondiente para cada presentación, ya sea de reporte ( $A - P = C$ ), o de cuenta ( $A = P + C$ ).

H. Anotar quién elabora y quién autoriza el estado financiero.

EMPRESA EL CIELO  
BALANCE GENERAL AL 31 DE MARZO DE 2024

FOLIO	No CUENTA	NOMBRE CUENTA				FOLIO	No CUENTA	NOMBRE CUENTA			
1		ACTIVO				1		PASIVO			
2		CIRCULANTE				2		CIRCULANTE			
3		Caja	17,500.00			3		Proveedores	70,000.00		
4		Bancos	85,000.00			4		Acreedores	30,000.00		
5		Clientes	50,000.00			5		Documentos por pagar	16,000.00		
6		Documentos por cobrar	15,000.00			6		IVA x pagar	31,856.00	147,856.00	
7		Deudores diversos	5,000.00			7		FIJO			
8		IVA acreditable	32,800.00			8		Acreedores hipotecarios	10,000.00	10,000.00	
9		Inventario final	205,000.00	410,300.00		9		DIFERIDO			
10		FIJO				10		Rentas cobradas x anticipado	5,000.00	5,000.00	
11		Mobiliario y equipo	40,000.00			11		Suma pasivo			162,856.00
12		Equipo de cómputo	30,000.00			12		Capital contable			419,444.00
13		Equipo de transporte	80,000.00	150,000.00		13		Capital social			281,244.00
14		DIFERIDO				14		Utilidad o pérdida neta			138,200.00
15		Papelería y útiles	10,000.00			15					
16		Primas de seguros	8,000.00			16					
17		Rentas pagadas por anticipado	2,000.00			17					
18		Intereses pagados por anticipado	1,000.00			18					
19		Propaganda y publicidad	1,000.00	22,000.00		19					
20		SUMA ACTIVO			582,300.00	20		Suma del pasivo más capital			582,300.00
21						21					

Elaborado por:

C.P. Eduardo Lobos Cobos

Autorizado por:

Lic. Cristina López Moncada

**Referencia:**

Lara Flores, E. & Lara Ramírez, L. (2016). Primer Curso de Contabilidad. Editorial Trillas. México.