

Unidad 16

- Cierre anual de operaciones y hoja de trabajo

"Al terminar el ejercicio, una vez registradas todas las operaciones efectuadas durante el mismo, el proceso contable que se debe de seguir para hacer el cierre anual de operaciones, se inicia con la formulación de la balanza de comprobación y termina con el Estado de resultados, esto es el Estado de pérdidas y ganancias".

PROCESO CONTABLE

Al terminar el ejercicio, una vez registradas todas las operaciones efectuadas durante el mismo, el proceso contable que se debe seguir para hacer el cierre anual de operaciones es el siguiente:

- Se formula la Balanza de comprobación con las cuentas que aparecen abiertas en el libro Mayor.
- Se verifica, por medio de la Balanza de comprobación, que el registro de las operaciones se haya hecho respetando la partida doble.
- Se comprueba que el saldo de cada una de las cuentas coincida con el de su Mayor auxiliar correspondiente.
- Se determina cuáles son los saldos de las cuentas que no coinciden con la realidad.
- Se hacen los asientos de ajuste necesarios para que el saldo de cada una de las cuentas coincida con la realidad, o por lo menos sea lo más exacto posible.
- Se formula una nueva balanza en la que figuren los saldos de las cuentas ya ajustados.
- Se hacen los asientos de pérdidas y ganancias para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio.
- Se hace el asiento de cierre.
- Se formula el Estado de situación o Balance general.
- Se elabora el Estado de resultados o Estado de pérdidas y ganancias.

Para comprender mejor cada uno de los puntos del proceso anterior, a continuación se trata en forma amplia y detallada cada uno de ellos.

BALANZA DE COMPROBACIÓN

Como sabemos la balanza de comprobación es el documento por medio del cual

se puede verificar si todos los cargos y abonos de los asientos del Diario han sido trasladados a las cuentas correspondientes del Mayor, respetando el principio de la partida doble.

Para estar seguros de la exactitud de los saldos de las cuentas que contiene la Balanza de comprobación, es preciso examinar el saldo de cada cuenta para verificar si cada uno de ellos coincide con el de su mayor auxiliar correspondiente.

No obstante haber cumplido con el principio de la partida doble, y haber comprobado que todos los saldos de las cuentas coinciden con el de su Mayor auxiliar correspondiente, no es posible formular los estados financieros con ellos, aun cuando no se hayan cometido errores en el registro, debido a que por motivos ajenos o imprevistos, no siempre coinciden con la realidad.

Los motivos que originan que los saldos de las cuentas no siempre coincidan con la realidad provienen de:

- a) *Operaciones no reportadas.*
- b) *Extravíos, robos o malos manejos de bienes propiedad de la empresa.*
- c) *Activos en malas condiciones no incluidos en los inventarios.*
- d) *Créditos de cobro dudoso.*
- e) *Depreciación y revaluación del activo fijo.*
- f) *Amortización y consumo del activo diferido.*
- g) *Acumulación de activo y pasivo pendiente de registrar.*

Éstos y algunos otros de la misma índole son la causa de que los saldos de la balanza de comprobación no concuerden al terminar el ejercicio, coincida con la realidad.

ASIENTOS DE AJUSTE

Teniendo en cuenta la explicación anterior, se requiere que antes de proceder a la formulación o elaboración de los estados financieros, es preciso hacer los asientos de ajuste necesarios para que el saldo de cada una de las cuentas, al terminar el ejercicio, coincida con la realidad, o por lo menos sea lo más exacto posible.

BALANZA DE SALDOS AJUSTADOS

Una vez efectuados los asientos de ajuste necesarios, así como los pases de los mismos a las cuentas 660 correspondientes del Mayor, es necesario obtener de éste una relación de cuentas con los saldos ya ajustados, la cual se denomina Balanza de saldos ajustados.

De acuerdo con lo anterior, la Balanza de saldos ajustados es un documento en que aparecen los saldos 661 de las cuentas después de haber pasado a ellas los asientos de ajustes necesarios.

A continuación se indica en forma práctica el proceso que se debe seguir para la formulación de la Balanza de saldos ajustados, partiendo de la siguiente Balanza de comprobación, y tomando como base los datos que aparecen después de ella para hacer los asientos de ajuste correspondientes.

		ALMACENES EL TRIUNFO			
		Balanza de comprobación, al 31 de diciembre del año anterior			
		1	2	3	4
1	Caja	\$ 3 500 000 00	\$ 3 450 000 00	\$ 50 000 00	
2	Bancos	7 900 000 00	4 700 000 00	3 200 000 00	
3	Inventario de mercancías	7 800 000 00		7 800 000 00	
4	Clientes	8 900 000 00	4 300 000 00	4 600 000 00	
5	Docuentos por cobrar	10 300 000 00	5 855 000 00	4 445 000 00	
6	Terrenos	4 000 000 00		4 000 000 00	
7	Edificios	10 000 000 00		10 000 000 00	
	Pasa al folio 31	\$ 52 400 000 00	\$ 18 305 000 00	\$ 34 095 000 00	\$ 0 00

	Del folio 31	\$ 52 400 000 00	\$ 18 305 000 00	\$ 34 095 000 00	\$ 0 00
8	Mobiliario y equipo	2 300 000 00	300 000 00	2 000 000 00	
9	Equipo de reparto	1 600 000 00		1 600 000 00	
10	Rentas pagadas por anticipado	180 000 00		180 000 00	
11	Intereses pagados por anticipado	750 000 00		750 000 00	
12	Gastos de instalación	800 000 00		800 000 00	
13	Proveedores	7 250 000 00	10 800 000 00		3 550 000 00
14	Documentos por pagar	5 300 000 00	9 082 000 00		3 782 000 00
15	Acreedores diversos	750 000 00	1 500 000 00		750 000 00
16	Acreedores hipotecarios	75 000 00	1 200 000 00		1 125 000 00
17	Capital		25 000 000 00		25 000 000 00
18	Ventas		24 900 000 00		24 900 000 00
19	IVA por pagar		248 000 00		248 000 00
20	Devoluciones sobre ventas	700 000 00		700 000 00	
21	Rebajas sobre ventas	300 000 00		300 000 00	
22	Compras	14 500 000 00		14 500 000 00	
23	IVA acreditable	180 000 00		180 000 00	
24	Gastos de compra	500 000 00		500 000 00	
25	Devoluciones sobre compras		1 400 000 00		1 400 000 00
26	Rebajas sobre compras		600 000 00		600 000 00
27	Gastos de venta	3 800 000 00		3 800 000 00	
28	Gastos de administración	2 200 000 00		2 200 000 00	
29	Gastos y productos financieros	650 000 00	950 000 00		300 000 00
30	Otros gastos y productos	200 000 00	150 000 00	50 000 00	
	Sumas iguales	\$ 94 435 000 00	\$ 94 435 000 00	\$ 61 655 000 00	\$ 61 655 000 00

Datos para hacer los ajustes de las cuentas que aparecen en la Balanza de comprobación anterior:

1. Existencia en efectivo, según arqueo de caja \$ 42 000.00; por la diferencia se hizo responsable a la cajera, señorita Socorro Regalado.
2. Saldo de la cuenta de Bancos, según estado de cuenta \$ 3 196 550.00; la diferencia pertenece a la renta e IVA de una caja de seguridad, correspondiente al próximo ejercicio; que la institución descontó de nuestra cuenta de cheques.
3. Inventario final de mercancías, según recuento físico \$ 8 900 000.00.
4. Se estima incobrable el 2% sobre el saldo de la cuenta de Clientes.
5. Se considera incobrable el 1% sobre el saldo de la cuenta de Documentos por cobrar.
6. Se estima incobrable, de la cuenta de Deudores diversos, la cantidad de \$ 1600.00.
7. Se considera a los terrenos un valor actual de \$ 5 000 000.00.
8. Depreciación de edificios 5%; el departamento de ventas ocupa 750 metros cuadrados y el de administración 250.
9. Depreciación de mobiliario y equipo 10% ; del valor que resulte, aplíquese el

70% a gastos de venta y el resto a administración.

10. Depreciación de equipo de reparto 15%.

11. Amortización de gastos de instalación 5%; del valor que resulte, aplique el 100% a gastos de venta, pues las instalaciones y adaptaciones fueron hechos para acondicionar una bodega que se rentó.

12. Intereses pagados por anticipado transcurridos a la fecha del Balance \$ 50 000.00.

13. Rentas pagadas por anticipado transcurridos a la fecha del Balance \$ 24 000.00, los cuales se deben cargar a gastos de venta, pues las rentas corresponden a una bodega.

14. Inventario final de papelería y útiles del departamento de ventas \$ 75 000.00, y del de administración \$ 125 000.00.

15. Inventario final de propaganda \$ 150 000.00.

16. Intereses por cobrar sobre documentos a favor de la empresa procedentes de la venta demercancías \$ 120 000.00, los cuales causan IVA.

17. Gastos de operación pendientes de pago a la fecha del Balance:

Conceptos	Gastos de venta	Gastos de administración	IVA	Total
Luz y fuerza	\$ 7 500 00	\$ 5 500 00	\$ 1 950 00	\$ 14 950 00
Sueldos	60 000 00	70 000 00		130 000 00
Servicio telefónico	15 000 00		2 250 00	17 250 00
Cuotas del seguro social	27 000 00	28 000 00		55 000 00
Impuesto sobre producto del trabajo	8 500 00	7 500 00		16 000 00
Totales	\$ 118 000 00	\$ 111 000 00	\$ 4 200 00	\$ 233 200 00

ASIENTOS DE AJUSTE

Para hacer los asientos de ajuste es preciso verificar que el saldo de cada una de las cuentas de la Balanza de comprobación coincidan con la realidad; las diferencias detectadas son las que se deben contabilizar por medio de asientos de ajuste.

En nuestro caso, los asientos de ajuste que se deben procesar, tomando como base los saldos de la Balanza de comprobación y los datos que aparecen después de ella, son los siguientes:

Por faltante en caja a cargo de la cajera:

1	31	Deudores diversos	\$ 8 000 00		
	1	Caja		\$ 8 000 00	

Por la renta e IVA de una caja de seguridad que el banco descontó de nuestra cuenta de cheques:

2	10	Rentas pagadas por anticipado	\$ 3 000 00		
	23	IVA acreditable	450 00		
	2	Bancos		\$ 3 450 00	

Para determinar las ventas netas:

3	18	Ventas	\$ 1 000 000 00		
	20	Devoluciones sobre ventas		\$ 700 000 00	
	21	Rebajas sobre ventas		300 000 00	

Para determinar las compras totales:

3a	22	Compras	\$ 500 000 00		
	24	Gastos de compra		\$ 500 000 00	

Para determinar las compras netas:

3b	25	Devoluciones sobre compras	\$ 1 400 000 00		
	26	Rebajas sobre compras	600 000 00		
	22	Compras		\$ 2 000 000 00	

Para determinar la suma o total de mercancías:

3c	22	Compras	\$ 7 800 000 00		
	3	Inventario de mercancías		\$ 7 800 000 00	

Para determinar el costo de lo vendido

3d	3	Inventario de mercancías	\$ 8 900 000 00		
	22	Compras		\$ 8 900 000 00	

Para determinar la utilidad o la pérdida bruta o en ventas:

3e	18	Ventas	\$ 11 900 000 00		
	22	Compras		\$ 11 900 000 00	

Por el valor que se estima incobrable sobre el saldo de la cuenta de Clientes:

4	27	Gastos de ventas	\$ 92 000 00		
	32	Provisión para créditos incobrables		\$ 92 000 00	

Por el valor que se considera incobrable sobre el saldo de la cuenta de Documentos por cobrar:

5	27	Gastos de ventas	\$ 44 450 00		
	32	Provisión para créditos incobrables		\$ 44 450 00	

Por el valor que se estima incobrable sobre la cuenta de Deudores diversos:

6	29	Gastos y productos financieros	\$ 1 600 00		
	32	Provisión para créditos incobrables		\$ 1 600 00	

Por el aumento de valor estimado a los terrenos:

7	6	Terrenos	\$ 1 000 000 00		
	33	Superávit por revaluación de terrenos		\$ 1 000 000 00	

Por la depreciación de edificios:

8	27	Gastos de venta	\$ 375 000 00		
	28	Gastos de administración	125 000 00		
	34	Depreciación acumulada de edificios		\$ 500 000 00	

Por la depreciación de mobiliario y equipo:

9	27	Gastos de venta	\$ 140 000 00		
	28	Gastos de administración	60 000 00		
	35	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo		\$ 200 000 00	

Por la depreciación de equipo de reparto:

10	27	Gastos de venta	\$ 240 000 00		
	36	Depreciación acumulada de equipo de reparto		\$ 240 000 00	

Por la amortización de gastos de instalación:

11	27	Gastos de venta	\$ 40 000 00		
	37	Amortización acumulada de gastos de instalación		\$ 40 000 00	

Por intereses pagados por anticipados transcurridos a la fecha del Balance:

12	29	Gastos y productos financieros	\$ 50 000 00		
	11	Intereses pagados por anticipado		\$ 50 000 00	

Por las rentas pagadas por anticipado disfrutadas a la fecha del Balance:

13	27	Gastos de venta	\$ 24 000 00		
	10	Rentas pagadas por anticipado		\$ 24 000 00	

Por el inventario final de papelería y útiles:

14	38	Papelería y útiles	\$ 200 000 00		
	27	Gastos de venta		\$ 75 000 00	
	28	Gastos de administración		125 000 00	

Por el inventario final de propaganda:

15	39	Propaganda	\$ 150 000 00		
	27	Gastos de venta		\$ 150 000 00	

Por los intereses por cobrar sobre documentos a favor de la empresa y el IVA correspondiente:

16	31	Deudores diversos	\$ 138 000 00		
	29	Gastos y productos financieros		\$ 120 000 00	
	19	IVA por pagar		18 000 00	

Por los gastos de operación pendientes de pago a la fecha del Balance:

17	27	Gastos de venta	\$ 118 000 00		
	28	Gastos de administración	111 000 00		
	23	IVA acreditable	4 200 00		
	15	Acreedores diversos		\$ 233 200 00	

Después de haber trasladado los asientos de ajuste anteriores, a las cuentas del Mayor, éstas figuran con los saldos siguientes:

1	CAJA	2	BANCOS	3	INVENTARIO DE MERCANCIAS		
S)	50 000.00	8 000.00	(1) S) 3 200 000.00	3 450.00	(2) S) 7 800 000.00	7 800 000.00	(3c)
	50 000.00	8 000.00		3 450.00	3d) 8 900 000.00		
	- 8 000.00				16 700 000.00	7 800 000.00	
S)	42 000.00		S) 3 196 550.00		7 800 000.00		
					S) 8 900 000.00		

4	CLIENTES	5	DOCUMENTOS POR COBRAR	6	TERRENOS
S) 4 600 000.00		S) 4 445 000.00		S) 4 000 000.00	
				7) 1 000 000.00	
				S) 5 000 000.00	
7	EDIFICIOS	8	MOBILIARIO Y EQUIPO	9	EQUIPO DE REPARTO
S) 10 000 000.00		S) 2 000 000.00		S) 1 600 000.00	
10	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	11	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO	12	GASTOS DE INSTALACIÓN
S) 180 000.00	24 000.00 (13)	S) 750 000.00	50 000.00 (12)	S) 800 000.00	
2) 3 000.00		750 000.00	50 000.00		
183 000.00	24 000.00	- 50 000.00			
- 24 000.00		S) 700 000.00			
S) 159 000.00					
13	PROVEEDORES	14	DOCUMENTOS POR PAGAR	15	ACREEDORES DIVERSOS
	3 550 000.00 (S)		3 782 000.00 (S)		1 750 000.00 (S)
					233 200.00 (17)
					983 200.00 (S)
16	ACREEDORES HIPOTECARIOS	17	CAPITAL	18	VENTAS
	1 125 000.00 (S)		25 000 000.00 (S)	3) 1 000 000.00	24 900 000.00 (S)
				3c) 11 900 000.00	
				12 900 000.00	24 900 000.00
					- 12 900 000.00
					12 000 000.00 (S)
19	IVA POR PAGAR	20	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	21	REBAJAS SOBRE VENTAS
	248 000.00 (S)	S) 700 000.00	700 000.00 (3)	3) 300 000.00	300 000.00 (3)
	18 000.00 (16)	700 000.00	700 000.00	300 000.00	300 000.00
	266 000.00 (S)				
22	COMPRAS	23	IVA ACREDITABLE	24	GASTOS DE COMPRA
S) 14 500 000.00	2 000 000.00 (3b)	S) 180 000.00		S) 500 000.00	500 000.00 (3a)
3a) 500 000.00	8 900 000.00 (3d)	2) 450.00		500 000.00	500 000.00
3c) 7 800 000.00	11 900 000.00 (3e)	17) 4 200.00			
22 800 000.00	22 800 000.00	S) 184 650.00			

<p>25 DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS</p> <p>3b) <u>1 400 000.00</u> <u>1 400 000.00</u> (S)</p> <p><u>1 400 000.00</u> <u>1 400 000.00</u></p>	<p>26 REBAJAS SOBRE COMPRAS</p> <p>3b) <u>600 000.00</u> <u>600 000.00</u> (S)</p> <p><u>600 000.00</u> <u>600 000.00</u></p>	<p>27 GASTOS DE VENTA</p> <p>S) 3 800 000.00 75 000 .00 (14)</p> <p>4) 92 000.00 150 000.00 (15)</p> <p>5) 44 450.00</p> <p>8) 375 000.00</p> <p>9) 140 000.00</p> <p>10) 240 000.00</p> <p>11) 40 000.00</p> <p>13) 24 000.00</p> <p>17) <u>118 000.00</u></p> <p>4 873 450.00 225 000.00</p> <p>- <u>225 000.00</u></p> <p>S) 4 648 450.00</p>
<p>28 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</p> <p>S) 2 200 000.00 125 000.00 (14)</p> <p>8) 125 000.00</p> <p>9) 60 000.00</p> <p>17) <u>111 000.00</u></p> <p>2 496 000.00 125 000.00</p> <p>- <u>125 000.00</u></p> <p>S) 2 371 000.00</p>	<p>29 GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</p> <p>6) 1 600.00 300 000.00 (S)</p> <p>12) <u>50 000.00</u> <u>120 000.00</u> (16)</p> <p>51 600.00 420 000.00</p> <p><u>51 600.00</u></p> <p>368 400.00 (S)</p>	<p>30 OTROS GASTOS Y PRODUCTOS</p> <p>S) 50 000.00</p>
<p>31 DEUDORES DIVERSOS</p> <p>1) 8 000.00</p> <p>16) <u>138 000.00</u></p> <p>S) 146 000.00</p>	<p>32 PROVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES</p> <p>92 000.00 (4)</p> <p>44 450.00 (5)</p> <p>1 600.00 (6)</p> <p><u>138 050.00</u> (S)</p>	<p>33 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE TERRENOS</p> <p>1 000 000.00 (7)</p>
<p>34 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS</p> <p>500 000.00 (8)</p>	<p>35 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO</p> <p>200 000.00 (9)</p>	<p>36 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE REPARTO</p> <p>240 000.00 (10)</p>
<p>37 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACIÓN</p> <p>40 000.00 (11)</p>	<p>38 PAPELERÍA Y ÚTILES</p> <p>14) 200 000.00</p>	<p>39 PROPAGANDA</p> <p>15) 150 000.00</p>

Con los saldos que figuran en las cuentas después de haber pasado a ellas los asientos de ajuste se forma la Balanza de saldos ajustados que en nuestro caso es la siguiente:

ALMACENES EL TRIUNFO
Balanza de saldos ajustados al 31 de diciembre del año "X"

	1	2	3	4
1 Caja			\$ 42 000 00	
2 Bancos			3 196 550 00	
Pasa al folio 33			\$ 3 238 550 00	\$ 0 00

	Del folio 32		\$	3 238 550 00	\$	0 00
3	Inventario de mercancías			8 900 000 00		
4	Clientes			4 600 000 00		
5	Docuentos por cobrar			4 445 000 00		
6	Terrenos			5 000 000 00		
7	Edificios			10 000 000 00		
8	Mobiliario y equipo			2 000 000 00		
9	Equipo de reparto			1 600 000 00		
10	Rentas pagadas por anticipado			159 000 00		
11	Intereses pagados por anticipado			700 000 00		
12	Gastos de instalación			800 000 00		
13	Proveedores				3 550 000 00	
14	Documentos por pagar				3 782 000 00	
15	Acreedores diversos				983 200 00	
16	Acreedores hipotecarios				1 125 000 00	
17	Capital				25 000 000 00	
18	Ventas				12 000 000 00	
19	IVA por pagar				266 000 00	
23	IVA acreditable			184 650 00		
27	Gastos de venta			4 648 450 00		
28	Gastos de administración			2 371 000 00		
29	Gastos y productos financieros				368 400 00	
30	Otros gastos y productos			50 000 00		
31	Deudores diversos			146 000 00		
32	Provisión para créditos incobrables				138 050 00	
33	Superávit por revaluación de terrenos				1 000 000 00	
34	Depreciación acumulada de edificios				500 000 00	
35	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo				200 000 00	
36	Depreciación acumulada de equipo de reparto				240 000 00	
37	Amortización acumulada de Gastos de instalación				40 000 00	
38	Papelería y útiles			200 000 00		
39	Propaganda			150 000 00		
	Sumas iguales		\$	49 192 650 00	\$	49 192 650 00

En la balanza de saldos ajustados no deben aparecer las cuentas que saldaron al hacer los asientos de ajuste.

Una vez formulada la Balanza de saldos ajustados y después de haber comprobado que la suma de los saldos deudores es igual a la de los acreedores, se

debe proceder a la determinación de la utilidad o de la pérdida del ejercicio, para lo cual es preciso conocer el saldo de las cuentas de Capital o de Resultados; que en nuestro caso, son las siguientes:

Cuentas de resultados	Saldos	
	Deudor	Acreedor
Ventas		\$ 12 000 000 00
Gastos de venta	\$ 4 648 450 00	
Gastos de administración	2 371 000 00	
Gastos y productos financieros		368 400 00
Otros gastos y productos	50 000 00	
Sumas	\$ 7 069 450 00	\$ 12 368 400 00

	Resultados acreedores (utilidad)	\$ 12 368 400 00
Menos:	Resultados deudores (pérdida)	7 069 450 00
	Utilidad del ejercicio	<u>\$ 5 298 950 00</u>

Para determinar la utilidad o la pérdida del ejercicio se debe traspasar el saldo de las cuentas de resultados a la de Pérdidas y ganancias, la cual tiene el movimiento y saldo siguiente.

PÉRDIDAS Y GANACIAS

PÉRDIDAS Y GANACIAS	
<i>Se carga:</i>	<i>Se abona:</i>
1. Del valor total de las cuentas de resultados deudoras.	1. Del valor total de las cuentas de resultados acreedoras.
2. Del valor de su saldo cuando éste resulte acreedor, para saldarla.	2. Del valor de su saldo cuando resulte deudor, para saldarla.

Saldo deudor. Expresa la pérdida neta del ejercicio, la cual se debe traspasar a la cuenta de Capital, si se trata de una empresa cuyo capital pertenece a una sola persona, o a la de Pérdida del ejercicio si el capital ha sido aportado por varias personas.

Saldo acreedor. Expresa la utilidad neta del ejercicio, la cual se debe traspasar a la cuenta de Capital, si se trata de una empresa cuyo capital pertenece a una sola persona, o a la de Utilidad del ejercicio si el capital ha sido aportado por varias personas.

PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
<i>Se carga:</i>	<i>Se abona:</i>
1. Del valor del saldo de la cuenta de Pérdidas y ganancias, cuando resulte deudor.	1. Del valor de su saldo, para saldarla.

UTILIDAD DEL EJERCICIO		670
<i>Se carga:</i>	<i>Se abona:</i>	
1. Del valor de su saldo, para saldarla,	1. Del valor del saldo de la cuenta de Pérdidas y ganancias, cuando resulte acreedor.	

Las cuentas de Pérdida del ejercicio y de Utilidad del ejercicio quedan saldadas al hacer el asiento 671 de cierre.

ASIENTOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Los asientos de Pérdidas y ganancias, también nombrados Traspasos, se hacen al terminar el ejercicio para transferir los saldos de las cuentas de Resultados a las Pérdidas y ganancias, con objeto de conocer la utilidad o la pérdida del ejercicio. Los saldos de las cuentas de Resultados se deben tomar precisamente de la Balanza de saldos ajustados.

Para traspasar los saldos de las cuentas de Resultados a la de Pérdidas y ganancias, se acostumbra hacer dos asientos; en el primero, se deben transferir los saldos acreedores y, en el segundo, los deudores.

En nuestro caso, el primer asiento se debe hacer para transferir a la cuenta de Pérdidas y ganancias los saldos de las cuentas de Resultados, Ventas y Gastos y productos financieros, que son los que aparecen con saldo acreedor. Ejemplo:

Para saldar las cuentas de resultados acreedores:

18	18	Ventas	\$ 12 000 000 00		
	37	Gastos y productos financieros	368 400 00		
	40	Pérdidas y ganancias		\$ 12 368 400 00	

El segundo asiento se debe hacer para transferir a la cuenta de Pérdidas y ganancias los saldos de las cuentas de resultados Gastos de venta, Gastos de administración y Otros gastos y productos, que son las que, en nuestro caso, resultaron con saldo deudor. Ejemplo:

Para saldar las cuentas de resultados deudoras:

19	40	Pérdidas y ganancias	\$ 7 069 450 00		
	27	Gastos de venta		\$ 4 648 450 00	
	28	Gastos de administración		2 371 000 00	
	30	Otros gastos y productos		50 000 00	

Después de estos dos asientos las cuentas de Resultados quedan saldadas y la de Pérdidas y ganancias, en nuestro caso, queda con un saldo acreedor de \$ 5 298 950.00, que representa la utilidad del ejercicio, dicha utilidad se debe transferir a la cuenta de Capital o a la de Utilidad del ejercicio, según la clase de empresa de que se trate, por medio del asiento siguiente:

Para saldar la cuenta de Pérdidas y ganancias: 676

20	40	Pérdidas y ganancias	\$ 5 298 950 00		
	41	Utilidad del ejercicio		\$ 5 298 950 00	

Si el saldo de la cuenta de Pérdidas y ganancias hubiese sido deudor representaría la pérdida del ejercicio, en tal caso para transferirla se haría el asiento siguiente:

Para cerrarla cuenta de Pérdidas y ganancias cuando su saldo resulte deudor:

20a	42	Pérdida del ejercicio	\$ _____		
	40	Pérdidas y ganancias		\$ _____	

Una vez trasladados los asientos de Pérdidas y ganancias al libro Mayor, las cuentas de Resultados deben quedar saldadas, y las demás cuentas del Mayor quedan con los siguientes saldos:

1	CAJA	2	BANCOS	3	INVENTARIO DE MERCANCIAS
S)	50 000.00	S)	3 200 000.00	S)	7 800 000.00
	8 000.00		3 450.00		7 800 000.00 (3c)
	8 000.00		3 450.00	3d)	8 900 000.00
	42 000.00		3 196 550.00		16 700 000.00
					7 800 000.00
				S)	8 900 000.00
4	CLIENTES	5	DOCUMENTOS POR COBRAR	6	TERRENOS
S)	4 600 000.00	S)	4 445 000.00	S)	4 000 000.00
				7)	1 000 000.00
				S)	5 000 000.00
7	EDIFICIOS	8	MOBILIARIO Y EQUIPO	9	EQUIPO DE RÉPARTO
S)	10 000 000.00	S)	2 000 000.00	S)	1 600 000.00

10 RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	
S) 180 000.00	24 000.00 (13)
2) 3 000.00	
183 000.00	24 000.00
- 24 000.00	
S) 159 000.00	

11 INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO	
S) 750 000.00	50 000.00 (12)
750 000.00	50 000.00
- 50 000.00	
S) 700 000.00	

12 GASTOS DE INSTALACIÓN	
S) 800 000.00	

13 PROVEEDORES	
	3 550 000.00 (S)

14 DOCUMENTOS POR PAGAR	
	3 782 000.00 (S)

15 ACREEDORES DIVERSOS	
	750 000.00 (S)
	233 200.00 (17)
	<u>983 200.00 (S)</u>

16 ACREEDORES HIPOTECARIOS	
	1 125 000.00 (S)

17 CAPITAL	
	25 000 000.00 (S)

18 VENTAS	
3) 1 000 000.00	24 900 000.00 (S)
3e) 11 900 000.00	
18) 12 000 000.00	
<u>24 900 000.00</u>	<u>24 900 000.00</u>

19 IVA POR PAGAR	
	248 000.00 (S)
	18 000.00 (16)
	<u>266 000.00</u>

20 DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	
S) 700 000.00	700 000.00 (3)
<u>700 000.00</u>	<u>700 000.00</u>

21 REBAJAS SOBRE VENTAS	
S) 300 000.00	300 000.00 (3)
<u>300 000.00</u>	<u>300 000.00</u>

22 COMPRAS	
S) 14 500 000.00	2 000 000.00 (3b)
3a) 500 000.00	8 900 000.00 (3d)
3c) 7 800 000.00	11 900 000.00 (3e)
<u>22 800 000.00</u>	<u>22 800 000.00</u>

23 IVA ACREDITABLE	
S) 180 000.00	S)
2) 450.00	
17) 4 200.00	
S) 184 650.00	

24 GASTOS DE COMPRA	
<u>500 000.00</u>	500 000.00 (3a)
<u>500 000.00</u>	<u>500 000.00</u>

25 DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	
3b) 1 400 000.00	1 400 000.00 (S)
<u>1 400 000.00</u>	<u>1 400 000.00</u>

26 REBAJAS SOBRE COMPRAS	
3b) 600 000.00	600 000.00 (S)
<u>600 000.00</u>	<u>600 000.00</u>

27 GASTOS DE VENTA	
S) 3 800 000.00	75 000.00 (14)
4) 92 000.00	150 000.00 (15)
5) 44 450.00	4 648 450.00 (19)
8) 375 000.00	
9) 140 000.00	
10) 240 000.00	
11) 40 000.00	
13) 24 000.00	
17) 118 000.00	
<u>4 873 450.00</u>	<u>4 873 450.00</u>

28 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
S) 2 200 000.00	125 000.00 (14)
8) 125 000.00	2 371 000.00 (19)
9) 60 000.00	
17) 111 000.00	
<u>2 496 000.00</u>	<u>2 496 000.00</u>

29 GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	
6) 1 600.00	300 000.00 (S)
12) 50 000.00	120 000.00 (16)
18) 368 400.00	
<u>420 000.00</u>	<u>420 000.00</u>

30 OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	
S) 50 000.00	50 000.00 (19)
<u>50 000.00</u>	<u>50 000.00</u>

31 DEUDORES DIVERSOS		32 PROVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES		33 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE TERRENOS	
1)	8 000.00		92 000.00 (4)		1 000 000.00 (7)
16)	138 000.00		44 450.00 (5)		
9)	146 000.00		1 600.00 (6)		
			138 050.00 (S)		
34 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS		35 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO		36 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE REPARTO	
	500 000.00 (8)		200 000.00 (9)		240 000.00 (10)
37 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACIÓN		38 PAPELERÍA Y ÚTILES		39 PROPAGANDA	
	40 000.00 (11)	14)	200 000.00	15)	150 000.00
40 PÉRDIDAS Y GANANCIAS		41 UTILIDAD DEL EJERCICIO			
19)	7 069 450.00	12 368 400.00 (18)		5 298 950.00 (20)	
20)	5 298 950.00				
	12 368 400.00	12 368 400.00			

Como puede verse únicamente quedan abiertas las cuentas del Activo, del Pasivo, las Complementarias de Activo, la de Capital y la de Utilidad del ejercicio, que son precisamente las que se emplean para la formulación del Estado de situación.

BALANZA PREVIA AL BALANCE

La Balanza previa al Balance general se formula con los saldos de las cuentas que quedan abiertas después de haber trasladado al libro Mayor los asientos de pérdidas y ganancias.

Véase a continuación la Balanza previa al Balance general, correspondiente al ejercicio que venimos desarrollando.

				Folio 34
ALMACENES EL TRIUNFO				
Balanza previa al Balance general, al 31 de diciembre del año "X"				
1	2	3	4	
1	Caja		\$	42 000 00
	Pasa al folio 35		\$	42 000 00

	Del folio 34		\$ 42 000 00	
2	Bancos		3 196 550 00	
3	Inventario de mercancías		8 900 000 00	
4	Clientes		4 600 000 00	
5	Documentos por cobrar		4 445 000 00	
6	Terrenos		5 000 000 00	
7	Edificios		10 000 000 00	
8	Mobiliario y equipo		2 000 000 00	
9	Equipo de reparto		1 600 000 00	
10	Rentas pagadas por anticipado		159 000 00	
11	Intereses pagados por anticipado		700 000 00	
12	Gastos de instalación		800 000 00	
13	Proveedores			\$ 3 550 000 00
14	Documentos por pagar			3 782 000 00
15	Acreedores diversos			983 200 00
16	Acreedores hipotecarios			1 125 000 00
17	Capital			25 000 000 00
18	IVA por pagar			266 000 00
23	IVA acreditable	184 650 00		
31	Deudores diversos	146 000 00		
32	Provisión para créditos incobrables			138 050 00
33	Superávit por revaluación de terrenos			1 000 000 00
34	Depreciación acumulada de edificios			500 000 00
35	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo			200 000 00
36	Depreciación acumulada de equipo de reparto			240 000 00
37	Amortización acumulada de Gastos de instalación			40 000 00
38	Papelería y útiles	200 000 00		
39	Propaganda	150 000 00		
41	Utilidad del ejercicio			5 298 950 00
	Sumas iguales		\$ 42 123 200 00	\$ 42 123 200 00

ASIENTO DE CIERRE

El asiento de cierre, como su nombre lo indica, se hace para saldar o cerrar las cuentas que quedan 680 abiertas después de haber trasladado los asientos de pérdidas y ganancias al libro Mayor.

El asiento de cierre se hace con los saldos de las cuentas que aparecen en la Balanza previa al Balance general.

Véase a continuación el asiento de cierre correspondiente al ejercicio que venimos desarrollando.

21	13	Proveedores	\$	3 550 000	00		
	14	Documentos por pagar		3 782 000	00		
	15	Acreedores diversos		983 200	00		
	16	Acreedores hipotecarios		1 125 000	00		
	17	Capital		25 000 000	00		
	19	IVA por pagar		266 000	00		
	32	Provisión para créditos incobrables		138 050	00		
	33	Superávit por revaluación de terrenos		1 000 000	00		
	34	Depreciación acumulada de edificios		500 000	00		
	35	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo		200 000	00		
	36	Depreciación acumulada de equipo de reparto		240 000	00		
	37	Amortización acumulada de gastos de instalación		40 000	00		
	41	Utilidad del ejercicio		5 298 950	00		
	1	Caja	\$		42 000	00	
	2	Bancos			3 196 000	00	
	3	Inventario de mercancías			8 900 000	00	
	4	Clientes			4 600 000	00	
	5	Documentos por cobrar			4 445 000	00	
	6	Terrenos			5 000 000	00	
	7	Edificios			10 000 000	00	
	8	Mobiliario y equipo			2 000 000	00	
	9	Equipo de reparto			1 600 000	00	
	10	Rentas pagadas por anticipado			159 000	00	
	11	Intereses pagados por anticipado			700 000	00	
	12	Gastos de instalación			800 000	00	
	23	IVA acreditable			184 650	00	
	31	Deudores diversos			146 000	00	
	38	Papelería y útiles			200 000	00	
	39	Propaganda			150 000	00	

Al trasladar el asiento de cierre al libro Mayor, todas las cuentas deben quedar saldadas o cerradas según puede verse en los esquemas siguientes:

1	CAJA	2	BANCOS	3	INVENTARIO DE MERCANCÍAS
S) 50 000.00	8 000.00 (1)	S) 3 200 000.00	3 450.00 (2)	S) 7 800 000.00	7 800 000.00 (3c)
	42 000.00 (21)		3 196 550.00 (21)	3d) 8 900 000.00	8 900 000.00 (21)
<u>50 000.00</u>	<u>50 000.00</u>	<u>3 200 000.00</u>	<u>3 200 000.00</u>	<u>16 700 000.00</u>	<u>16 700 000.00</u>
4	CLIENTES	5	DOCUMENTOS POR COBRAR	6	TERRENOS
S) 4 600 000.00	4 600 000.00 (21)	S) 4 445 000.00	4 445 000.00 (21)	S) 4 000 000.00	5 000 000.00 (21)
<u>4 600 000.00</u>	<u>4 600 000.00</u>	<u>4 445 000.00</u>	<u>4 445 000.00</u>	7) 1 000 000.00	
				<u>5 000 000.00</u>	<u>5 000 000.00</u>
7	EDIFICIOS	8	MOBILIARIO Y EQUIPO	9	EQUIPO DE REPARTO
S) 10 000 000.00	10 000 000.00 (21)	S) 2 000 000.00	2 000 000.00 (21)	S) 1 600 000.00	1 600 000.00 (21)
<u>10 000 000.00</u>	<u>10 000 000.00</u>	<u>2 000 000.00</u>	<u>2 000 000.00</u>	<u>1 600 000.00</u>	<u>1 600 000.00</u>

10 RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		11 INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO		12 GASTOS DE INSTALACIÓN	
S) 180 000.00	24 000.00 (13)	S) 750 000.00	50 000.00 (12)	S) 800 000.00	800 000.00 (21)
2) 3 000.00	159 000.00 (21)		700 000.00 (21)	<u>800 000.00</u>	<u>800 000.00</u>
<u>183 000.00</u>	<u>183 000.00</u>	<u>750 000.00</u>	<u>750 000.00</u>		
13 PROVEEDORES		14 DOCUMENTOS POR PAGAR		15 ACREEDORES DIVERSOS	
21) 3 550 000.00	3 550 000.00 (S)	21) 3 782 000.00	3 782 000.00 (S)	21) 983 200.00	750 000.00 (S)
<u>3 550 000.00</u>	<u>3 550 000.00</u>	<u>3 782 000.00</u>	<u>3 782 000.00</u>		233 200.00 (17)
				<u>983 200.00</u>	<u>983 200.00</u>
16 ACREEDORES HIPOTECARIOS		17 CAPITAL		18 VENTAS	
21) 1 125 000.00	1 125 000.00 (S)	21) 25 000 000.00	25 000 000.00 (S)	3) 1 000 000.00	24 900 000.00 (S)
<u>1 125 000.00</u>	<u>1 125 000.00</u>	<u>25 000 000.00</u>	<u>25 000 000.00</u>	3e) 11 900 000.00	
				18) 12 000 000.00	
				<u>24 900 000.00</u>	<u>24 900 000.00</u>
19 IVA POR PAGAR		20 DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS		21 REBAJAS SOBRE VENTAS	
21) 266 000.00	248 000.00 (S)	S) 700 000.00	700 000.00 (3)	S) 300 000.00	300 000.00 (3)
	18 000.00 (16)	<u>700 000.00</u>	<u>700 000.00</u>	<u>300 000.00</u>	<u>300 000.00</u>
<u>266 000.00</u>	<u>266 000.00</u>				
22 COMPRAS		23 IVA ACREDITABLE		24 GASTOS DE COMPRA	
S) 14 500 000.00	2 000 000.00 (3b)	S) 180 000.00	184 650.00 (21)	S) 500 000.00	500 000.00 (3a)
3a) 500 000.00	8 900 000.00 (3d)	2) 450.00		<u>500 000.00</u>	<u>500 000.00</u>
3c) 7 800 000.00	11 900 000.00 (3e)	17) 4 200.00			
<u>22 800 000.00</u>	<u>22 800 000.00</u>	<u>184 650.00</u>	<u>184 650.00</u>		
25 DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS		26 REBAJAS SOBRE COMPRAS		27 GASTOS DE VENTA	
3b) 1 400 000.00	1 400 000.00 (S)	3b) 600 000.00	600 000.00 (S)	S) 3 800 000.00	75 000.00 (14)
<u>1 400 000.00</u>	<u>1 400 000.00</u>	<u>600 000.00</u>	<u>600 000.00</u>	4) 92 000.00	150 000.00 (15)
				5) 44 450.00	4 648 450.00 (19)
				8) 375 000.00	
				9) 140 000.00	
				10) 240 000.00	
				11) 40 000.00	
				13) 24 000.00	
				17) 118 000.00	
				<u>4 873 450.00</u>	<u>4 873 450.00</u>
28 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		29 GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS		30 OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	
S) 2 200 000.00	125 000.00 (14)	6) 1 600.00	300 000.00 (S)	S) 50 000.00	50 000.00 (19)
8) 125 000.00	2 371 000.00 (19)	12) 50 000.00	120 000.00 (16)	<u>50 000.00</u>	<u>50 000.00</u>
9) 60 000.00		18) 368 400.00			
17) 111 000.00		<u>420 000.00</u>	<u>420 000.00</u>		
<u>2 496 000.00</u>	<u>2 496 000.00</u>				
31 DEUDORES DIVERSOS		32 PROVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES		33 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE TERRENOS	
1) 8 000.00	146 000.00 (21)	21) 138 050.00	92 000.00 (4)	21) 1 000 000.00	1 000 000.00 (7)
16) 138 000.00			44 450.00 (5)	<u>1 000 000.00</u>	<u>1 000 000.00</u>
<u>146 000.00</u>	<u>146 000.00</u>		1 600.00 (6)		
		<u>138 050.00</u>	<u>138 050.00</u>		

<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">34</td> <td style="text-align: center;">DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">21)</td> <td style="text-align: right;">500 000.00</td> <td style="text-align: right;">500 000.00 (8)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>500 000.00</u></td> <td style="text-align: right;"><u>500 000.00</u></td> </tr> </table>	34	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS		21)	500 000.00	500 000.00 (8)		<u>500 000.00</u>	<u>500 000.00</u>	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">35</td> <td style="text-align: center;">DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">21)</td> <td style="text-align: right;">200 000.00</td> <td style="text-align: right;">200 000.00 (9)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>200 000.00</u></td> <td style="text-align: right;"><u>200 000.00</u></td> </tr> </table>	35	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO		21)	200 000.00	200 000.00 (9)		<u>200 000.00</u>	<u>200 000.00</u>	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">36</td> <td style="text-align: center;">DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE REPARTO</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">21)</td> <td style="text-align: right;">240 000.00</td> <td style="text-align: right;">240 000.00 (10)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>240 000.00</u></td> <td style="text-align: right;"><u>240 000.00</u></td> </tr> </table>	36	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE REPARTO		21)	240 000.00	240 000.00 (10)		<u>240 000.00</u>	<u>240 000.00</u>
34	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS																												
21)	500 000.00	500 000.00 (8)																											
	<u>500 000.00</u>	<u>500 000.00</u>																											
35	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO																												
21)	200 000.00	200 000.00 (9)																											
	<u>200 000.00</u>	<u>200 000.00</u>																											
36	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE REPARTO																												
21)	240 000.00	240 000.00 (10)																											
	<u>240 000.00</u>	<u>240 000.00</u>																											
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">37</td> <td style="text-align: center;">AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACIÓN</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">21)</td> <td style="text-align: right;">40 000.00</td> <td style="text-align: right;">40 000.00 (11)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>40 000.00</u></td> <td style="text-align: right;"><u>40 000.00</u></td> </tr> </table>	37	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACIÓN		21)	40 000.00	40 000.00 (11)		<u>40 000.00</u>	<u>40 000.00</u>	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">38</td> <td style="text-align: center;">PAPELERÍA Y ÚTILES</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">14)</td> <td style="text-align: right;">200 000.00</td> <td style="text-align: right;">200 000.00 (21)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>200 000.00</u></td> <td style="text-align: right;"><u>200 000.00</u></td> </tr> </table>	38	PAPELERÍA Y ÚTILES		14)	200 000.00	200 000.00 (21)		<u>200 000.00</u>	<u>200 000.00</u>	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">39</td> <td style="text-align: center;">PROPAGANDA</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">15)</td> <td style="text-align: right;">150 000.00</td> <td style="text-align: right;">150 000.00 (21)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>150 000.00</u></td> <td style="text-align: right;"><u>150 000.00</u></td> </tr> </table>	39	PROPAGANDA		15)	150 000.00	150 000.00 (21)		<u>150 000.00</u>	<u>150 000.00</u>
37	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACIÓN																												
21)	40 000.00	40 000.00 (11)																											
	<u>40 000.00</u>	<u>40 000.00</u>																											
38	PAPELERÍA Y ÚTILES																												
14)	200 000.00	200 000.00 (21)																											
	<u>200 000.00</u>	<u>200 000.00</u>																											
39	PROPAGANDA																												
15)	150 000.00	150 000.00 (21)																											
	<u>150 000.00</u>	<u>150 000.00</u>																											
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">40</td> <td style="text-align: center;">PÉRDIDAS Y GANANCIAS</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">19)</td> <td style="text-align: right;">7 069 450.00</td> <td style="text-align: right;">12 368 400.00 (18)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">20)</td> <td style="text-align: right;">5 298 950.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>12 368 400.00</u></td> <td style="text-align: right;"><u>12 368 400.00</u></td> </tr> </table>	40	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		19)	7 069 450.00	12 368 400.00 (18)	20)	5 298 950.00			<u>12 368 400.00</u>	<u>12 368 400.00</u>	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">41</td> <td style="text-align: center;">UTILIDAD DEL EJERCICIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">21)</td> <td style="text-align: right;">5 298 950.00</td> <td style="text-align: right;">5 298 950.00 (20)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>5 298 950.00</u></td> <td style="text-align: right;"><u>5 298 950.00</u></td> </tr> </table>	41	UTILIDAD DEL EJERCICIO		21)	5 298 950.00	5 298 950.00 (20)		<u>5 298 950.00</u>	<u>5 298 950.00</u>							
40	PÉRDIDAS Y GANANCIAS																												
19)	7 069 450.00	12 368 400.00 (18)																											
20)	5 298 950.00																												
	<u>12 368 400.00</u>	<u>12 368 400.00</u>																											
41	UTILIDAD DEL EJERCICIO																												
21)	5 298 950.00	5 298 950.00 (20)																											
	<u>5 298 950.00</u>	<u>5 298 950.00</u>																											

ASIENTO DE REAPERTURA

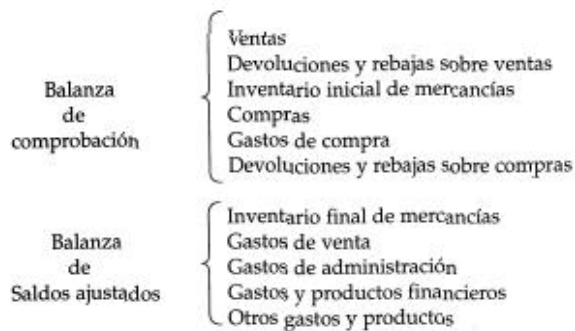
Al empezar el nuevo ejercicio se debe hacer en el libro Diario el asiento de reapertura, precisamente con las mismas cuentas y saldos que contiene el asiento de cierre, pero invirtiendo su orden, o sea que las cuentas que aparecen cargadas en este último se deben abonar, y las que figuran abonadas se deben cargar.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

El Estado de situación o Balance general se formula con las cuentas y saldos que aparecen en la Ba- 683 lanza previa al Balance general. Véase Estado de situación financiera en la página 309.

ESTADO DE RESULTADOS O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

El Estado de resultados o Estado de pérdidas y ganancias se formula con las cuentas y saldos que 684 aparecen en las balanzas de comprobación y de saldos ajustados; a continuación se indica qué cuentas y saldos se toman de cada una de ellas:



Saldos ajustados Gastos y productos financieros Otros gastos y productos

Véase Estado de resultados en la página 308.

HOJA DE TRABAJO

Todo el proceso desarrollado, desde la Balanza de comprobación hasta la formulación de los Estados financieros, se puede hacer en un solo documento denominado Hoja de trabajo.

Hoja de trabajo, también conocida con el nombre de Estado de trabajo, no es un documento con table obligatorio o indispensable, tiene carácter optativo, y además de índole interna, que el contador formula antes de hacer el cierre anual de operaciones y que le sirve de guía para hacer con seguridad los asientos de ajuste, los de pérdidas y ganancias y el de cierre en el libro Diario, así como los Estados financieros: Estado de situación y Estado de resultados en el libro de Inventarios y balances.

El Estado de trabajo se desarrolla en una hoja tabular de doce columnas, en las cuales se hace el resumen del cierre anual de operaciones; en seguida se indica lo que debe anotarse en dichas columnas:

Balanza de comprobación. En las cuatro primeras columnas se registran la Balanza de comprobación; en la primera de ellas se anotan los movimientos deudores; en la segunda, los acreedores; en la tercera, los saldos deudores y en la cuarta, los acreedores.

Al hacer la Balanza de comprobación, se deben dejar disponibles los renglones necesarios para anotar los ajustes que reciban las cuentas. Si una cuenta solo recibe un ajuste de cargo o abono no es necesario dejar después de ella renglones disponibles, pues el cargo o el abono se anota en el mismo renglón donde aparece la cuenta; pero, si por ejemplo, una cuenta recibe cuatro asientos de ajuste, es necesario dejar después de ella tres disponibles, el primer ajuste se anotará en el mismo renglón en que aparece la cuenta y los demás en los tres renglones disponibles.

Por tanto, antes de hacer la Balanza de comprobación en la Hoja de trabajo, es

preciso conocer cuántos ajustes reciben las cuentas, para saber los renglones que se deben dejar disponibles después de las cuentas que reciban más de un ajuste.

Asientos de ajuste. Las columnas quinta y sexta se destinan para anotar los asientos de ajuste; en la primera de ellas se asientan los cargos y en la segunda, los abonos.

Balanza de saldos ajustados. Las columnas séptima y octava se destinan para anotar los saldos que quedan en las cuentas después de haber hecho los asientos de ajuste; en la primera de ellas se asientan los saldos deudores y en la segunda, los acreedores.

Asientos de pérdida y ganancias. Las columnas novena y décima se destinan para anotar los asientos de pérdidas y ganancias; en la primera de ellas se registran los cargos y en la segunda, los abonos.

Balanza previa al Balance. Las columnas undécima y duodécima se destinan para anotar los saldos que quedan en las cuentas después de haber hecho los asientos de pérdidas y ganancias o traspasos; en la primera de ellas se anotan los saldos deudores y en la segunda, los acreedores.

Precisamente, de la Balanza previa al Balance se toman las cuentas y saldos para formular con ellos el estado de situación.

Para comprender mejor las explicaciones anteriores, véase en la página 310 la Hoja de trabajo correspondiente al ejercicio desarrollado en esta lección.

Esta forma de Hoja de trabajo es más práctica y sencilla, también se elabora o desarrolla en una hoja tabular de doce columnas, difiere de la forma anterior en los puntos siguientes:

Balanza de comprobación. Al pasar la Balanza de comprobación a la Hoja de trabajo, no es necesario dejar renglones disponibles después de ninguna cuenta.

Asientos de ajuste. Los cargos o abonos de las cuentas que reciben varios ajustes se acumulan por separado, y tan sólo se anotan en estas columnas las sumas de ellos, anteponiendo en lugar del número de ajuste la letra "v", con lo cual se indica que el importe corresponde a varios ajustes.

Asientos de pérdidas y ganancias. El nombre de estas columnas cambia por el de Pérdidas y ganancias; en la primera de ellas se anotan los saldos deudores de las cuentas de resultados y en la segunda, los acreedores; la diferencia que resulte entre las sumas de los saldos deudores y acreedores se anota en la primera columna si corresponde a utilidad o en la segunda, si corresponde a pérdida, con lo cual se logra obtener sumas iguales en ambas columnas.

Para entender mejor los puntos anteriores, véase en la página 311 la Hoja de

trabajo correspondiente al mismo ejercicio desarrollado en esta unidad.

CUESTIONARIO

Conteste las siguientes preguntas

1. ¿Cuál es el proceso que se debe seguir para hacer el cierre anual de operaciones?
2. ¿Qué se requiere hacer antes de proceder a la formulación de los Estados financieros?
3. ¿Qué es necesario obtener después de haber efectuado los asientos de ajuste necesarios?
4. ¿Qué entendemos por la Balanza de saldos ajustados?
5. ¿Con qué elementos contables se forma la Balanza de saldos ajustados?
6. ¿Qué cuentas no deben figurar en la Balanza de saldos ajustados?
7. ¿Qué procede determinar una vez formulada la Balanza de saldos ajustados, y qué es preciso conocer?
8. ¿A qué cuenta se debe traspasar el saldo de las cuentas de Capital o de Resultados?
9. ¿De qué se carga y abona la cuenta de Pérdidas y ganancias?
10. ¿Qué representa el saldo de la cuenta de Pérdidas y ganancias cuando es deudor, y a qué cuenta se debe traspasar?
11. ¿Qué representa el saldo de la cuenta de Pérdidas y ganancias cuando es acreedor, y a qué cuenta se debe traspasar?
12. ¿De qué se carga y abona la cuenta de Pérdida del ejercicio?
13. ¿De qué se abona y carga la cuenta de Utilidad del ejercicio?
14. ¿Cuándo saldan las cuentas de Pérdida del ejercicio y Utilidad del ejercicio?
15. ¿Con qué otro nombre se conocen los asientos de Pérdidas y ganancias, cuándo se hacen, para qué y con qué objeto?
16. ¿Para qué se hace el primer asiento de Pérdidas y ganancias?

17. ¿Para qué se hace el segundo asiento de Pérdidas y ganancias?
18. ¿Qué cuentas deben quedar saldadas después de haber hecho los dos primeros asientos de pérdidas y ganancias?
19. ¿Qué asiento se debe hacer para cerrar la cuenta de Pérdidas y ganancias cuando su saldo es acreedor?
20. ¿Qué asiento se debe hacer para cerrar la cuenta de Pérdidas y ganancias cuando su saldo es deudor?
21. ¿Qué cuentas quedan abiertas únicamente después de haber hecho los asientos de Pérdidas y ganancias?
22. ¿Con qué elementos contables se formula la Balanza previa al Balance general?
23. ¿Para qué se hace el asiento de cierre?
24. ¿Con qué elementos contables se hace el asiento de cierre?
25. ¿Cómo se le denomina al primer asiento que se hace al empezar el ejercicio fiscal, con qué se hace, y en qué forma?
26. ¿Con qué cuentas y saldos se formula el Estado de situación?
27. ¿Con qué cuentas y saldos se formula el Estado de resultados?
28. ¿Cómo se llama el documento en el cual se puede hacer todo el proceso contable del cierre anual de operaciones?
29. ¿Qué entendemos por la Hoja de trabajo, y para qué sirve?
30. ¿De cuántas columnas consta el rayado tabular de la Hoja de trabajo?
31. ¿Qué se anota en las primeras cuatro columnas?
32. ¿Qué es preciso conocer antes de pasar la Balanza de comprobación a la Hoja de trabajo?
33. ¿Qué se anota en la quinta y sexta columnas?
34. ¿Qué se anota en la séptima y octava columnas?
35. ¿Qué se anota en la novena y décima columnas?
36. ¿Qué se anota en las dos últimas columnas?

37. ¿En qué puntos difiere la Hoja de trabajo concentrada, con respecto de la forma anterior?

EJERCICIOS

Con los mismo datos de los ejercicios de las páginas 281-285, formule los siguientes estados:

- a) *Hoja de trabajo.*
- b) *Estado e situación o Balance general.*
- c) *Estado de resultados o Estados de pérdidas y ganancias.*

ALMACENES EL TRIUNFO

Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre del año "X"

	1	2	3	4
18 Ventas totales			\$ 24 900 000 00	
20 Menos: Devoluciones sobre				
ventas		\$ 700 000 00		
21 " Rebajas sobre ventas		300 000 00	1 000 000 00	
Ventas netas				\$ 23 900 000 00
3 Inventario inicial			\$ 7 800 000 00	
22 Compras	\$ 14 500 000 00			
24 Más: Gastos de compra		500 000 00		
Compras totales		\$ 15 000 000 00		
25 Menos: Devoluciones sobre				
compras	\$ 1 400 000 00			
26 " Rebajas sobre compras		600 000 00	2 000 000 00	
Compras netas			13 000 000 00	
Total de mercancías			\$ 20 800 000 00	
3 Menos: Inventario final			8 900 000 00	
Costo de lo vendido				11 900 000 00
Utilidad bruta				\$ 12 000 000 00
Gastos de operación:				
27 Gastos de venta		\$ 4 648 450 00		
28 Gastos de administración		2 371 000 00	\$ 7 019 450 00	
29 Productos financieros			368 400 00	6 651 050 00
Utilidad de operación				\$ 5 348 950 00
30 Otros gastos				50 000 00
Utilidad del ejercicio				\$ 5 298 950 00

ALMACENES EL TRIUNFO

Estado de situación financiera al 31 de diciembre del año "X"

Activo		Pasivo	
Circulante		Financiero	
1	Caja	13	Proveedores
2	Bancos	34	Documentos por pagar
3	Inventario de mercancías	15	Acciones diversas
4	Clientes	18	IVA por pagar
5	Documentos por cobrar		Consolidado
31	Deudores diversos	16	Accruidos hipotecario
32	Menos: Provisión para créditos incobrables		Total pasivo
23	IVA acreitable		Capital contable
6	Terrenos		Capital inicial
35	Menos: Supuesto para revaluación de terrenos		Cantidad del ejercicio
7	Edificios		
34	Menos: Depreciación acumulada		
8	Mobiliario y equipo		
35	Menos: Depreciación acumulada		
9	Equipo de reparto		
36	Menos: Depreciación acumulada		
	Cargos diferidos		
10	Rentas pagadas por anticipado		
11	Intereses pagados por adelantado		
12	Gastos de instalación		
37	Menos: Amortización acumulada		
38	Papeles y otros		
39	Propaganda		
	Total activo		Total pasivo más capital
		\$ 40 000 150 00	\$ 40 000 150 00
			\$ 3 950 000 00
			3 782 000 00
			983 200 00
			266 000 00
			5 581 200 00
			1 125 000 00
			9 706 200 00
			25 000 000 00
			5 296 991 00
			31 298 950 00

Nota: Los números de las cuentas que aparecen en la columna de folios, únicamente sirven de referencia para localizar el número de los esquemas de donde proceden los valores; en la práctica, no se acostumbra a anotar.

ALMACENES EL TREMIGO
HOJA DE TRABAJO

Parcialidad (1) sobre el costo del inventario

		BALANZA DE COMPROMISOS		BALANZA DE CUENTAS		BALANZA DE ASISTENTES		BALANZA DE PROBLEMAS Y GASTOS		BALANZA DE RESULTADOS	
		Debitos	Creditos	Debitos	Creditos	Debitos	Creditos	Debitos	Creditos	Debitos	Creditos
1	Cap	2,500,000.00	3,450,000.00	30,000.00	1.5	8,000.00	42,000.00			42,000.00	
2	Bancos	7,000,000.00	4,700,000.00	5,200,000.00	2	5,450.00	3,100,750.00			3,100,750.00	
3	Inventario de mercancías	7,800,000.00	7,800,000.00	7,800,000.00	3	7,800.00	6,900,000.00			6,900,000.00	
4	Clientes	6,000,000.00	4,300,000.00	4,600,000.00	4		4,600,000.00			4,600,000.00	
5	Deudas por cobrar	10,200,000.00	5,850,000.00	4,400,000.00	5		4,400,000.00			4,400,000.00	
6	Impuestos	4,000,000.00		4,000,000.00	6		3,000,000.00			3,000,000.00	
7	Provisiones	10,000,000.00		10,000,000.00	7		10,280,000.00			10,280,000.00	
8	Mobiliario y equipo	2,300,000.00	300,000.00	2,000,000.00	8		2,000,000.00			2,000,000.00	
9	Equipo de oficina	180,000.00	180,000.00	180,000.00	9		180,000.00			180,000.00	
10	Reserva pagada por anticipado	750,000.00	750,000.00	750,000.00	10		750,000.00			750,000.00	
11	Inventos pagados por anticipado	600,000.00		600,000.00	11		600,000.00			600,000.00	
12	Gastos de instalación	7,250,000.00		7,250,000.00	12		7,250,000.00			7,250,000.00	
13	Provisiones	5,300,000.00		5,300,000.00	13		5,300,000.00			5,300,000.00	
14	Inventos por pagar	750,000.00		750,000.00	14		750,000.00			750,000.00	
15	Acumulaciones de depreciación	750,000.00		750,000.00	15		750,000.00			750,000.00	
16	Capital	25,000,000.00		25,000,000.00	16		25,000,000.00			25,000,000.00	
17	Reservas	24,000,000.00		24,000,000.00	17		24,000,000.00			24,000,000.00	
18	Reservas	380,000.00		380,000.00	18		380,000.00			380,000.00	
19	IVA por pagar	300,000.00		300,000.00	19		300,000.00			300,000.00	
20	Devoluciones sobre ventas	300,000.00		300,000.00	20		300,000.00			300,000.00	
21	Rebajas sobre ventas	34,500,000.00		34,500,000.00	21		34,500,000.00			34,500,000.00	
22	Compras				22						
23	IVA a recibir	380,000.00		380,000.00	23		380,000.00			380,000.00	
24	Gastos de compra	800,000.00		800,000.00	24		800,000.00			800,000.00	
25	Devoluciones sobre compras	800,000.00		800,000.00	25		800,000.00			800,000.00	
26	Rebajas sobre compras	3,000,000.00		3,000,000.00	26		3,000,000.00			3,000,000.00	
27	Gastos de venta				27						
28	Gastos de administración	2,200,000.00		2,200,000.00	28		2,200,000.00			2,200,000.00	
29	Gastos y producciones financieras	670,000.00		670,000.00	29		670,000.00			670,000.00	
30	Otros gastos y créditos				30						
31	Deudas a largo plazo				31						
32	Provisión para créditos incobrables				32						
33	Supervicio para producción de bienes				33						
34	Depreciación acumulada de edificios				34						
35	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo				35						
36	Depreciación acumulada de equipo de oficina				36						
37	Amortización acumulada de gastos de investigación				37						
38	Impuestos y tarifas				38						
39	Provisiones				39						
40	Reservas				40						
41	Reservas				41						
42	Utilidad del ejercicio				42						
43	Utilidad del ejercicio				43						
44	Utilidad del ejercicio				44						

Suma iguales

18,290.00

18,290.00

18,290.00

18,290.00

18,290.00

18,290.00

18,290.00

18,290.00

18,290.00

