

Unidad 9

Asientos de cierre

- Competencias

Al finalizar la unidad, el alumno:

- Registrará los asientos que se requieren para efectuar los ajustes y cierre de un ejercicio contable de una entidad económica para obtener los saldos reales de las cuentas y con ello realizar los estados financieros que servirán de base para el análisis e interpretación financiera de la liquidez, rentabilidad y estructura financiera de dicha entidad económica.

Descripción temática

Unidad 9. Asientos de cierre

- 9.1. Elaboración del Estado de resultados y del Balance general.
 - 9.1.1. Estado de resultados.
 - 9.1.2. Balance general.
- 9.2. Asientos de cierre.
- 9.3. Cuentas involucradas en los asientos de cierre.

Introducción

En unidades anteriores se ha expuesto el ciclo contable de una empresa, empezando con el registro en el diario de todas las transacciones económicas de la misma, haciendo los pases al mayor así como los ajustes que se requieren al final del periodo para, finalmente, obtener la información necesaria para la elaboración del Estado de resultados y del Balance general de la empresa.

El Balance general representa la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, que es el último día del periodo. Esto significa que las *cuentas de resultados* deben empezar de cero cada vez que se inicia un periodo contable, de manera que el Estado de resultados muestre únicamente los ingresos y gastos de ese periodo y que las *cuentas de balance*, debido a que no son para todo un periodo, sino para ver la situación de la empresa en una fecha dada, deberán acumularse periodo tras periodo.

Lo anterior hace necesario correr algunos asientos después de elaborar los estados financieros de la empresa a fin de que los saldos de las cuentas de mayor con los que inicie el siguiente periodo sean los correctos, es decir, es necesario que las cuentas de resultados vuelvan a tener un saldo igual a cero. Esto se realiza mediante la utilización de *asientos de cierre*.

En esta unidad te explicaremos lo que son los asientos de cierre, así como la forma de registrarlos y su efecto en los estados financieros. También se expresa el carácter permanente o real de las cuentas que no se cierran (activo, pasivo y capital) y transitorio o nominal de las cuentas que deben cerrarse al terminar un periodo contable (ingresos, gastos y dividendos).

9.1. Elaboración del Estado de resultados y del Balance general

El primer estado financiero que se debe elaborar es el Estado de resultados ya que a partir de él se determina la utilidad o pérdida neta y este dato lo llevamos al Balance general en el rubro de capital, dentro de la cuenta de *resultado del ejercicio*.

¿Por qué el Estado de resultados debe ser elaborado antes que el Balance general?

Tanto el Estado de resultados como el Balance general deben cumplir con ciertas reglas de presentación para facilitar al usuario la interpretación de la información contenida en ellos.

9.1.1. Estado de resultados

Como recordarás, el Estado de resultados refleja los ingresos y gastos que ha tenido la empresa durante un periodo contable, así como el resultado neto de enfrentar dichos ingresos y gastos, esto es, la utilidad o pérdida neta; por lo tanto, cada vez que se inicie un periodo contable, debe iniciar en *ceros* y al cierre del periodo se deberán cerrar las cuentas.

9.1.2. Balance general

Una vez elaborado el Estado de resultados, se procede a la elaboración del Balance general. Recordemos que el Balance general es un estado financiero básico que muestra la situación financiera de la empresa en una fecha determinada. La información que se presenta se va acumulando ejercicio por ejercicio; por lo tanto, estas cuentas no se cierran al final del ejercicio.

9.2. Asientos de cierre

Es importante señalar que los asientos de cierre deberán hacerse después de haber sido elaborados el Estado de resultados y el Balance general de la empresa, ya que dichos asientos van a afectar los saldos finales de las cuentas de resultados y, por lo tanto, se reflejarían en las utilidades retenidas que aparecen en el Balance general. Imagina por un momento lo que sucedería con la información financiera si las cuentas de ingresos y gastos de un determinado periodo no se cerraran: para empezar, el saldo de dichas cuentas permanecería tal y como aparece en la hoja de trabajo en las columnas del debe y del haber correspondientes al Estado de resultados, y como ya sabemos que el saldo final de una cuenta se convierte en el saldo inicial de la misma en el periodo subsecuente, entonces iniciaríamos un nuevo periodo contable con ingresos y gastos que ya habían sido registrados y utilizados para la determinación de las utilidades del periodo anterior. Obviamente esto provocaría que la información contenida en el Estado de resultados del nuevo periodo tuviera cantidades mayores tanto de ingresos como de gastos, al incluir, además de los ingresos y gastos del nuevo periodo, los ingresos y gastos del lapso anterior. Eso, desde luego, implica una violación al principio de periodo contable.

¿Para qué sirven los asientos de cierre?, ¿qué significa cerrar una cuenta?

Se puede decir que un asiento de cierre es un asiento en el Diario General que llevará a cero el saldo de la cuenta, al traspasar este último a otra cuenta.

Completando la definición anterior, las cuentas cuyo saldo debe llevarse a cero son cuentas de ingresos, gastos y dividendos. Para lograr lo anterior es necesario, primero, correr un asiento contable para disminuir en una cantidad igual a su saldo las cuentas de ingresos

¿Cuáles son las cuentas que deben cerrarse al final de un periodo contable?

y gastos, después se deberá cerrar la cuenta de dividendos. Tanto las cuentas de gastos como las de ingresos han sido explicadas en unidades anteriores. La cuenta de dividendos representa la cantidad de dinero que se reparte a los accionistas de una empresa por haber invertido en ella. Entre mayor sea el número de acciones de un accionista mayor será el dividendo que reciba cuando la empresa tenga ganancias. En ocasiones, de acuerdo con las políticas sobre el manejo de las utilidades, una empresa puede decretar dividendos para sus accionistas. Cuando se declaran dividendos se requiere correr un asiento contable en el que se efectúe un cargo a la cuenta dividendos y se abone a la cuenta de dividendos por pagar. Este pasivo se cancelará en el momento en que se pague en efectivo el dividendo declarado, debiéndose correr un asiento contable en el que se cargará a dividendos por pagar y se abonará a la cuenta de efectivo.

Las cuentas de ingresos tienen un saldo de naturaleza acreedora, por lo que para convertirlo a cero se requiere hacer a las mismas un cargo por una cantidad igual a su saldo, pero, ¿a qué cuenta se debe abonar? Más adelante se responderá a la pregunta anterior. Por su parte, las cuentas de gastos tienen un saldo de naturaleza deudora, por lo que, a la inversa que las cuentas de ingresos, para ser cerradas, deben abonarse. Surge aquí de nuevo la pregunta: ¿si abonamos a las cuentas de gastos, qué cuenta debemos cargar para respetar el principio de partida doble?

La respuesta a las preguntas del párrafo anterior implica el uso de una cuenta transitoria llamada *pérdidas y ganancias*, cuya finalidad consiste en servir de *punto* entre las cuentas de resultados que deberán

¿Para qué sirve la cuenta pérdidas y ganancias?

cerrarse y la cuenta de utilidades retenidas que se presenta en el Balance general y en la que se van acumulando, periodo tras periodo, las utilidades que ha obtenido la empresa y que no han sido repartidas a sus accionistas en forma de dividendos. Una vez que los saldos de las cuentas de ingresos y gastos han sido traspasados, mediante el asiento de cierre correspondiente a la cuenta de pérdidas y ganancias, ésta ha cumplido su objetivo y, por lo tanto, deberá saldarse. Para cerrar la cuenta de pérdidas y ganancias, se hace un asiento que se carga (o abona) a pérdidas y ganancias contra un abono (o cargo) a la cuenta de utilidades retenidas.

Para cerrar las cuentas de resultados se debe crear una cuenta de carácter transitorio que sirva específicamente para la elaboración de los asientos de cierre y que desaparezca una vez que éstos hayan sido registrados. Dicha cuenta recibe el nombre de pérdidas y ganancias.

Por su parte, la cuenta de dividendos, cuyo saldo normal es de deudor, deberá cerrarse directamente contra la cuenta de utilidades retenidas. Ahora bien, al igual que las cuentas de gastos e ingresos, la cuenta de dividendos debe cerrarse al final del periodo, para esto, el asiento de cierre que se corre implica una disminución a la cuenta de utilidades retenidas (que representan la cantidad de las

ganancias de la empresa que no se reparte como dividendo a sus accionistas), haciendo un cargo a la misma, así como también una disminución a la cuenta de dividendos mediante un abono a la misma. De esta manera, la cuenta de dividendos queda saldada y lista para usarse en el siguiente periodo.

Cabe señalar que las cuentas de gastos e ingresos son determinantes de la utilidad, mientras que los dividendos no lo son.

Los ingresos, gastos, dividendos y la cuenta de pérdidas y ganancias son cuentas transitorias que se cierran. Los activos, pasivos y capital son cuentas permanentes que no se cierran.

En la figura 9.1 se trata de esquematizar el proceso de cierre de cuentas que debe darse al final de un periodo contable, una vez que han sido elaborados los estados financieros. Observa:

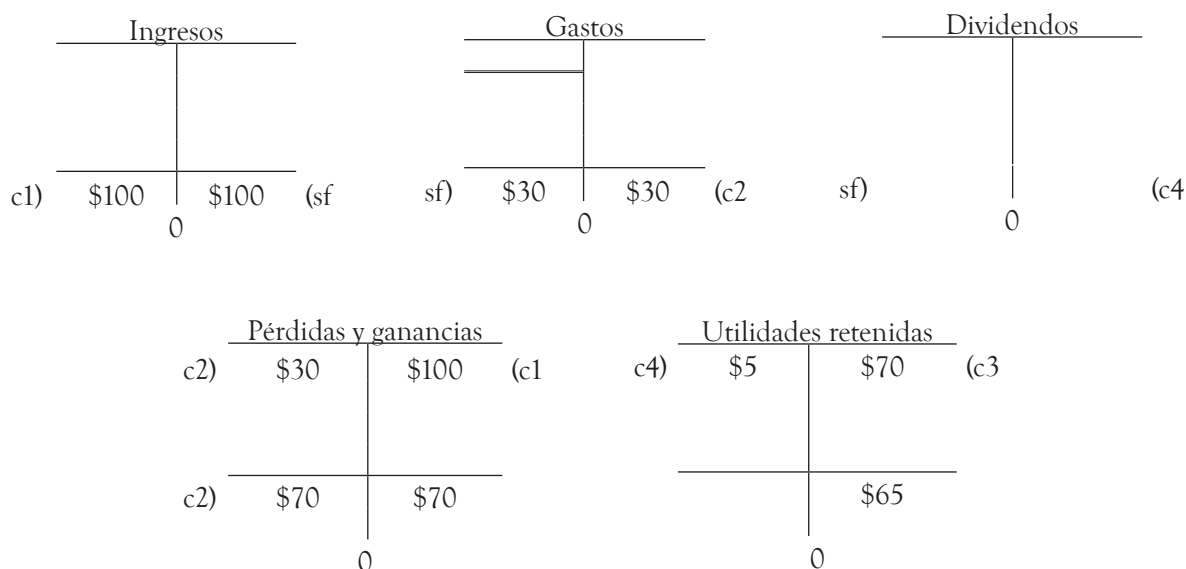


Figura 9.1 Cierre de cuentas.

Como puedes observar en la figura 9.1, el saldo final de la cuenta de ingresos (sf) es de \$100 y es acreedor, por lo tanto, para cerrarla se hace un asiento de cierre (c1) por la misma cantidad, es decir, un cargo a la misma cuenta por \$100. El abono respectivo se hace a la cuenta de pérdidas y ganancias. De igual manera, la cuenta de gastos cuyo saldo deudor al final del periodo es de \$30 se cierra mediante un asiento (c2) en el que se cargan \$30 a la cuenta de pérdidas y ganancias y se abona la misma cantidad a la cuenta de gastos. De esta manera, las cuentas de ingresos y gastos han quedado cerradas y su saldo ahora es igual a cero, por lo que ya están listas para iniciar el registro de las transacciones del siguiente periodo contable.

La cuenta de pérdidas y ganancias queda con un saldo, en este caso acreedor, de \$70, mismo que debe cerrarse mediante un cargo a la misma (c3) y un abono a la cuenta de utilidades retenidas que aquí representa el resultado del ejercicio. Por último, la cuenta de dividendos, cuyo saldo deudor es de \$5 al final, se cierra (c4), cargando \$5 a utilidades retenidas y abonando \$5 a la cuenta

dividendos. El saldo de la cuenta de utilidades retenidas pasa a formar parte del balance general del ejercicio en cuestión, sumándose a las utilidades retenidas de ejercicios anteriores que aparecen en la sección de capital o restándose a las mismas en caso de que el saldo hubiese quedado deudor.

9.3. Cuentas involucradas en los asientos de cierre

Como has podido notar, en los asientos de cierre intervienen los siguientes tipos de cuentas:

- a) Cuentas de ingresos.
- b) Cuentas de gastos.
- c) Pérdidas y ganancias.
- d) Dividendos.
- e) Utilidades retenidas.

La tabla 9.1 resume los movimientos de dichas cuentas, cuando éstas son cerradas.

Tabla 9.1. Movimientos involucrados en los asientos de cierre.

Cuenta	Saldo final	Asientos de cierre	
		Cargo	Abono
Ingresos	Acreeedor	Ingresos	Pérdidas y ganancias
Gastos	Deudor	Pérdidas y ganancias	Gastos
Dividendos	Deudor	Utilidades retenidas	Dividendos
Pérdidas y ganancias	Acreeedor	Pérdidas y ganancias	Utilidades retenidas
Pérdidas y ganancias	Deudor	Utilidades retenidas	Pérdidas y ganancias

En la sección anterior se explicó cómo las cuentas de ingresos, gastos y dividendos deben ser cerradas al final del periodo contable una vez que se han elaborado los estados financieros. Sin embargo, se habló de manera general de estas cuentas. Como recordarás, las empresas pueden tener ingresos por ventas o por prestación de servicios. Los ingresos provienen de productos financieros y otros tipos de ganancia en la venta de activos fijos y otras inversiones.

Por su parte, las cuentas de gastos incluyen todos aquellos gastos que se han tenido durante el periodo. ¿Qué significa esto? Significa que, para hacer los asientos de cierre de las cuentas de ingresos y gastos, es necesario cerrar cada una de las cuentas relacionadas con los mismos y que aparecen en el Estado de resultados. Para simplificar, podemos centrarnos en las columnas que representan el Estado de resultados en la hoja de trabajo y cerrar cada cuenta que aparece en ellas. Lo más sencillo y recomendable es obtener la sumatoria de la columna **Debe** del Estado de resultados y la sumatoria de la columna **Haber** del mismo. Se hacen entonces dos asientos de cierre. En el primero se pone como cargo en la cuenta pérdidas y ganancias, el total de la sumatoria de la columna **Haber** y se hace un abono a cada una de las cuentas cuyo saldo había resultado deudor. El segundo asiento implica un cargo a cada una de las cuentas con saldo acreedor y se abona a la cuenta pérdidas y ganancias por una cantidad igual a la sumatoria de la columna del

Haber del Estado de resultados. Después de estos dos asientos de cierre se procede a cerrar la cuenta de pérdidas y ganancias haciendo un cargo a la misma (en caso de que la suma de los saldos acreedores haya resultado mayor a la suma de los saldos deudores) y un abono a la cuenta utilidades retenidas. En caso contrario, el asiento de cierre se invierte, haciendo el cargo a utilidades retenidas y el abono a pérdidas y ganancias.

Una vez efectuados los cierres anteriores, la cuenta de utilidades retenidas debe ser disminuida por el importe de los dividendos, en caso de que se hayan decretado. Para esto se carga a utilidades retenidas y se hace un abono a la cuenta de dividendos.

Ejemplo

Es el primer año de la compañía Calzado Industrial, dedicada a la comercialización de zapatos industriales. Los saldos de las cuentas de mayor correspondientes al periodo contable, que terminó el 31 de diciembre de 200X, aparecen a continuación:

Bancos	86,960
Clientes	67,960
Terreno	520,000
Edificio	144,000
Depreciación acumulada edificio	7,200
Equipo de oficina	21,600
Depreciación acumulada equipo de oficina	2,160
Proveedores	94,380
Documentos por pagar	12,000
Capital social	717,084
Ventas locales	38,962
Ventas foráneas	25,975
Gasto en publicidad	5,100
Gasto por salarios	37,700
Gasto por teléfono	4,780
Gasto por seguro	200
Gasto por depreciación edificio	7,200
Gasto por depreciación equipo oficina	2,160

Comenzamos haciendo un asiento para cerrar la cuenta de ventas

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— C 1 —————		
31-diciembre	401	Ventas locales	38,962	
	402	Ventas foráneas	25,975	
	380	Pérdidas y ganancias		64,937
		Para cerrar las cuentas de ingresos		

Con el asiento anterior, la cuenta de ventas queda con un saldo igual a cero. De igual forma, todos los asientos de cierre que se registran en el diario deben pasarse a las cuentas de mayor.

En este caso, las cuentas de mayor afectadas son las cuentas ventas y pérdidas y ganancias. En el mayor quedarían de la siguiente manera:

Ventas locales		Ventas foráneas		Pérdidas/ganancias	
	38,962 (Sf)		25,975 (Sf)		64,937 (C1)
C1)	38,962	C1)	25,975		
	0		0		

Si observas, al pasar el asiento de cierre a la cuenta de mayor (C1), el saldo final de las cuentas de ventas se convierte en cero, mientras que la cuenta de pérdidas y ganancias tiene ahora un saldo acreedor de \$64,937.

Las cuentas de ingresos son cerradas, haciendo un cargo a las mismas y un abono por la suma de todas éstas a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Una vez cerradas las cuentas de ingresos, se identifican en la hoja las cuentas que representan gastos u otras partidas de saldo deudor y sus saldos, se suman y se carga el total de la suma a la cuenta de pérdidas y ganancias, haciendo el respectivo abono a cada una de las cuentas de gastos. El asiento para cerrar las cuentas de gastos quedaría así:

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 2 —————		
31-diciembre	380	Pérdidas y ganancias	57,140	
	531	Gasto en publicidad		5,100
	521	Gasto por salario		37,700
	532	Gasto por teléfono		4,780
	533	Gasto por seguro		200
	522	Gasto por depreciación edificio		7,200
	523	Gasto por depreciación equipo oficina		2,160
		Para cerrar las cuentas de gastos		

Con el asiento anterior, las cuentas de gastos quedan con un saldo igual a cero. Esto puede verse más claramente si observas las cuentas de mayor siguientes:

Gasto por publicidad		Gasto por salario		Gasto teléfono	
Sf)	5,100	Sf)	37,700	Sf)	4,780
	5,100		37,700		4,780
	0		0		0
(C2)		(C2)		(C2)	

Gasto por seguro		Gasto dep. edificio		Gasto dep. equipo de oficina	
Sf)	200	Sf)	7,200	Sf)	2,160
	200		7,200		2,160
	0		0		0
(C2)		(C2)		(C2)	

Pérdidas/ganancias	
C2)	57,140
	64,937
	7,797
(C1)	

En este momento ya han quedado saldadas las cuentas de ingresos y de gastos; sin embargo, tenemos una nueva cuenta transitoria (que no teníamos al empezar el ciclo contable), llamada pérdidas y ganancias, que ahora muestra un cargo y un abono. Dependiendo del saldo con que dicha cuenta quede (si la cantidad cargada es mayor a la cantidad abonada, el saldo de la cuenta será deudor y si la cantidad cargada es menor a la abonada, el saldo será acreedor), se deberá hacer un cargo o un abono a la misma con el fin de que dicha cuenta quede también en ceros. La manera de hacer esto respetando la partida doble, es mediante la utilización de la cuenta *utilidades retenidas*. Hay que aclarar que si el saldo de la cuenta pérdidas y ganancias es deudor, el asiento de cierre se hace mediante un cargo a la cuenta de utilidades retenidas y un abono a pérdidas y ganancias; pero si el saldo hubiese sido acreedor, el asiento de cierre se invierte (cargo a pérdidas y ganancias con abono a utilidades retenidas).

En nuestro ejemplo la cuenta de pérdidas y ganancias es acreedor por \$7,797. Se debe hacer un cargo para que quede en ceros. El asiento quedaría de la siguiente manera:

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		3		
31-diciembre	380	Pérdidas y ganancias	7,797	
	350	Utilidades retenidas		7,797
		Para cerrar las cuenta de pérdidas y ganancias		

Pérdidas/ganancias		Utilidades retenidas	
C2)	57,140	C1)	64,937
C3)	7,797		7,797
	0		0

La cuenta de pérdidas y ganancias es una cuenta transitoria que deberá cerrarse, en caso de que su saldo quede acreedor, mediante un cargo a la misma y un abono a la cuenta de utilidades retenidas; si el saldo hubiese quedado deudor, el asiento simplemente se invierte.

Al hacer el asiento anterior se está traspasando el resultado del ejercicio a una cuenta de balance que aparece en la sección de capital. Dicha cuenta, como habrás notado ya, es la de utilidades retenidas. Cabe aclarar que algunas empresas acostumbran presentar en el balance, con el nombre de utilidades retenidas, las utilidades que se han obtenido a lo largo de su vida económica, mientras que otras hacen una distinción, separando en dos renglones dicha cuenta, colocando, primero, las utilidades retenidas de ejercicios anteriores y después las utilidades del periodo en cuestión. En este último caso, es posible sustituir en el asiento de cierre la cuenta utilidades retenidas, colocando en su lugar la cuenta *resultado del ejercicio*. Para fines de este curso, usaremos la primera opción.

Existe un cuarto tipo de asiento de cierre que se da en los casos en que las empresas decreten dividendos para sus accionistas. Como ya se explicó, los dividendos disminuyen las utilidades retenidas de las empresas ya que la cantidad que se reparte como tal a los accionistas se aplica precisamente a las utilidades. Algunas empresas acostumbran elaborar un *estado de utilidades retenidas*, el cual, además de contemplar todos los aspectos formales de nombre de la empresa, nombre del estado financiero y fecha del mismo, se integra con los siguientes elementos:

Saldo inicial de la cuenta de utilidades retenidas
 +Utilidad del ejercicio (o pérdida del ejercicio)
 -Dividendos decretados para los accionistas
 =Saldo final de utilidades retenidas

El saldo final de utilidades retenidas se traspasa finalmente al Balance general.

Las utilidades retenidas de una empresa se ven disminuidas cuando se pagan dividendos a los accionistas.

Otras empresas no hacen un estado de utilidades retenidas formalmente, sino que, de manera directa, en la sección de capital del Balance general presentan el saldo final de las utilidades retenidas, obteniéndolo de la hoja de trabajo y de los asientos de cierre que se presentaron antes; y de un asiento de cierre más que involucra la cuenta de dividendos. Este último asiento es requerido siempre y cuando la empresa que esté formulando sus estados financieros reparta dividendos a sus accionistas. El asiento para cerrar la cuenta de dividendos es el siguiente:

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 3 —————		
31-diciembre	380	Utilidades retenidas	XXXX	
	390	Dividendos		XXXX
		Para cerrar la cuenta de utilidades retenidas		

Dicho asiento deberá ser pasado también a las cuentas de mayor. En el ejemplo de la compañía Calzado Industrial no hubo reparto de dividendos, por lo que lo omitimos, y, debido a que no había un saldo inicial en la cuenta de utilidades retenidas, el saldo final de las mismas que aparecerá en el Balance general será igual a \$7,797.

Una vez elaborados el Estado de resultados y el Balance general; registrados en el diario y pasados al mayor los asientos de cierre, los saldos de las cuentas estarán listos para ser utilizados en el siguiente periodo contable.

Observando los saldos que arrojan las cuentas de mayor, una vez efectuados los cierres correspondientes en el ejemplo de la compañía Calzado Industrial, tendríamos que las únicas cuentas que tendrán saldo, ya sea deudor o acreedor, serán las que no se cerraron, es decir, las cuentas que pertenecen al Balance general. Además, la suma de todos los saldos deudores de las cuentas de balance debe ser igual a la suma de todos los saldos acreedores de las mismas. Con esto comprobamos que el traspaso de las cuentas de resultados, a través de los asientos de cierre, a la cuenta de utilidades retenidas del Balance general ha sido efectuado correctamente.

Los saldos de las cuentas de resultados al inicio de un nuevo periodo contable siempre deberán ser iguales a cero.

Cabe señalar que al efectuar un asiento de cierre no estamos borrando la información concerniente a los ingresos, gastos y dividendos de un periodo determinado, sino que dicha información está siendo transferida a una cuenta dentro del Balance general para que adquieran el carácter de permanente sin mezclar los ingresos, gastos o dividendos de un periodo con los de otro.

Resumen

Cada vez que se termina un periodo contable se requiere preparar la información que será necesaria para la elaboración de los estados financieros del siguiente periodo, por lo que las cuentas que tienen carácter transitorio (de resultados) deberán saldarse. Éstas son las de ingresos, gastos y dividendos. La razón para dejar dichas cuentas en ceros recae en la necesidad de distinguir claramente los ingresos, gastos y dividendos de un periodo con los del periodo subsecuente.

Debes tener claro que todas las cuentas de ingresos y gastos se deben cerrar contra la cuenta de pérdidas y ganancias; por su parte, la cuenta de pérdidas y ganancias también deberá cerrarse. Ésta se cierra, al igual que la cuenta de dividendos, contra las utilidades retenidas.

Los asientos de cierre se hacen únicamente al final de cada periodo contable, una vez que ha sido elaborado el Estado de resultados y se pasan al mayor.

Ejercicio integral 1

Se presenta la balanza de comprobación de la compañía Juguetín, S.A. de C.V. Se dedica a la comercialización de juguetes.

Se pide elaborar:

1. El Estado de resultados y el Balance general de su primer ejercicio.
2. El asiento de cierre de ejercicio.
3. Balanza de comprobación para el inicio de su siguiente ejercicio.

Juguetín, S.A. de C.V. Balanza de comprobación al 31 diciembre de 200X			
Número Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo	
		Deudor	Acreedor
101	Efectivo	5,000	
102	Banco	24,500	
107	Clientes	15,750	
108	Est. cuentas incobrables		1,575
115	Deudores diversos	6,200	
120	Inventario	127,500	
140	Terreno	100,000	
145	Edificio	500,000	
146	Dep. acum. edificio		25,000
150	Mobiliario y equipo de oficina	350,000	
151	Dep. acum. mob. y equipo de oficina		35,000
155	Equipo de reparto	115,000	
156	Dep. acum. equipo de reparto		28,750
160	Equipo de cómputo	60,000	
161	Dep. acum. equipo de cómputo		18,000
205	Proveedores		55,000
210	Documentos por pagar		65,000
215	Impuestos por pagar		27,000
310	Capital		800,000
401	Ventas		1,350,000
501	Costo de ventas	540,000	
520	Gastos de administración	238,750	
530	Gastos de venta	283,500	
550	Otros gastos	12,125	
	Gasto por impuesto	27,000	
		<u>2,405,325</u>	<u>2,405,325</u>

Ejercicio integral 2

Se presenta la balanza de comprobación de la compañía J. Rasen Comunicación, S.A. de C.V dedicada a la comercialización de juguetes. Se pide elaborar:

1. Los siguientes asientos de ajuste y reclasificación:
 - a) La estimación de cuentas de cobro dudoso debe ser de 10%
 - b) El 29 de diciembre se compró una computadora, registrándose en gastos de administración. El importe es de \$26,500, se pide hacer el ajuste correspondiente.
 - c) Se detectó que una compra de mercancía a crédito se registró incorrectamente. El importe de la factura es por \$56,780 registrándose por \$65,780. Se pide hacer la corrección.
2. Balanza de comprobación ajustada.
3. El Estado de resultados y el Balance general.
4. Asientos de cierre de ejercicio.
5. Balanza de comprobación para el inicio de su siguiente ejercicio.

J. Rasen Comunicación, S.A. de C.V.			
Balanza de comprobación			
al 31 diciembre de 200X			
Número Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldos	
		Deudor	Acreeador
102	Banco	36,540	
107	Clientes	63,200	
108	Est. cuentas incobrables		5,100
115	Deudores diversos	6,200	
120	Inventario	127,500	
150	Mobiliario y equipo de oficina	350,000	
151	Dep. acum. mobiliario y equipo de oficina		35,000
155	Equipo de reparto	115,000	
156	Dep. acum. equipo de reparto		28,750
160	Equipo de cómputo	60,000	
161	Dep. acum. equipo de cómputo		18,000
205	Proveedores		55,965
210	Documentos por pagar		65,000
215	Impuesto por pagar		11,000
310	Capital		500,000
401	Ventas		1,125,000
501	Costo de ventas	540,000	
520	Gastos de administración	238,750	
530	Gastos de venta	283,500	
550	Otros gastos	12,125	
552	Gasto por impuesto	11,000	
		<u>1,843,815</u>	<u>1,843,815</u>

1. Los siguientes asientos de ajuste y reclasificación.

LIBRO DIARIO				Hoja 1	
Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
		_____ a _____			
		_____ b _____			
		_____ c _____			

2. Balanza de comprobación ajustada.

[illegible]

5. Balanza de comprobación para el inicio de su siguiente ejercicio.

Respuestas a los ejercicios

Ejercicio integral 1

1. El Estado de resultados y el Balance general de su primer ejercicio.

Jugueteín, S.A. de C.V.	
Estado de resultados al 31 de diciembre de 200X	
Ventas	1,350,000
Ventas netas	1,350,000
Costo de ventas	540,000
Utilidad (pérdida) bruta	810,000
Gastos de venta	283,500
Gastos de administración	238,750
Total de gastos generales	522,250
Otros gastos	12,125
Utilidad (pérdida) antes de impuestos a la utilidad	275,625
Impuesto a la utilidad (28%)	77,175
Utilidad (pérdida) neta	198,450
Firma del contador	Firma del representante legal

Jugueteín, S.A. de C.V.			
Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 200X			
ACTIVO		PASIVO	
<i>Circulante:</i>		<i>Corto plazo:</i>	
Efectivo	5,000	Proveedores	55,000
Banco	24,500	Impuesto por pagar	77,175
Clientes	15,750		
Est. cuentas incobrables	-1,575	<i>Largo plazo:</i>	
Deudores	6,200	Documentos por pagar	65,000
Inventario	127,500		
Total del circulante	177,375	TOTAL DEL PASIVO	197,175
<i>Fijo:</i>			
Terreno	100,000		
Edificio	500,000	CAPITAL	
Dep. acum. edificio	-25,000	Capital social	800,000
Mob. y equipo de oficina	350,000	Utilidad (pérdida) del ejercicio	198,450
Dep. acum. mob. y eqpo. de oficina	-35,000	TOTAL DEL CAPITAL	998,450
Equipo de reparto	115,000		
Dep. acum. equipo reparto	-28,750		
Equipo de cómputo	60,000		
Mob. y equipo de oficina	-18,000		
Total del fijo	1,018,250		
TOTAL DEL ACTIVO	1,195,625	TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL	1,195,625
	0		
Firma del contador		Firma del representante legal	

2. El asiento de cierre de ejercicio

LIBRO DIARIO				Hoja 1	
Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
1					
31-diciembre	401	Ventas locales	1,350,000		
	380	Pérdidas y ganancias		1,350,000	
		Para cerrar las cuentas de ingresos			
2					
31-diciembre	380	Pérdidas y ganancias	1,151,550		
	501	Costo de ventas		540,000	
	530	Gasto de ventas		283,500	
	520	Gasto de administración		238,750	
	550	Otros gastos		12,125	
	522	Gasto de impuestos		77,175	
		Para cerrar las cuentas de gastos			
3					
31-diciembre	380	Pérdidas y ganancias	198,450		
	350	Utilidades retenidas		198,450	
		Para cerrar las cuenta de pérdidas y ganancias			

3. Balanza de comprobación para el inicio de su siguiente ejercicio.

Jugueteín, S.A. de C.V. Balanza de comprobación al 31 diciembre de 200X			
Número Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldos	
		Deudor	Acreedor
101	Efectivo	5,000	
102	Banco	24,500	
107	Clientes	15,750	
108	Est. cuentas incobrables		1,575
115	Deudores diversos	6,200	
120	Inventario	127,500	
140	Terreno	100,000	
145	Edificio	500,000	
146	Dep. acum. edificio		25,000
150	Mobiliario y equipo de oficina	350,000	
151	Dep. acum. mobiliario y equipo de oficina		35,000
155	Equipo de reparto	115,000	
156	Dep. acum. equipo de reparto		28,750
160	Equipo de cómputo	60,000	
161	Dep. acum. equipo de cómputo		18,000
205	Proveedores		55,000
210	Documentos por pagar		65,000
215	Impuestos por pagar		77,175
310	Capital		800,000
350	Utilidades retenidas		198,450
401	Ventas		0
501	Costo de ventas	0	
520	Gastos de administración	0	
530	Gastos de venta	0	
550	Otros gastos	0	
		1,303,950	1,303,950
			0

Ejercicio integral 2

1. Los siguientes asientos de ajuste y reclasificación.

LIBRO DIARIO					Hoja 1
Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
a					
31-diciembre	530	Gastos de venta	1,220		
	108	Estado de cuentas de cobro dudoso Para dejar la estimación de cuentas de cobro dudoso a 10% de la cuenta de clientes		1,220	
b					
31-diciembre	160	Equipo de cómputo	26,500		
	520	Gastos de administración Para corregir el asiento de compra de una computadora		26,500	
c					
31-diciembre	120	Inventarios	9,000		
	205	Proveedores Para corregir el asiento de compra de mercancía		9,000	

2. Balanza de comprobación ajustada.

J. Rasen Comunicación, S.A. de C.V.							
Balanza de comprobación							
al 31 diciembre de 200X							
Núm. Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldos		Ajustes		Saldos ajustados	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
102	Banco	36,540				36,540	
107	Clientes	63,200				63,200	
108	Estado de cuentas incobrables		5,100		1,220		6,320
115	Deudores diversos	6,200				6,200	
120	Inventario	127,500		9,000		136,500	
150	Mobiliario y equipo de oficina	350,000				350,000	
151	Dep. acum. mobiliario y equipo de oficina		35,000				35,000
155	Equipo de reparto	115,000				115,000	
156	Dep. acum. equipo de reparto		28,750				28,750
160	Equipo de cómputo	60,000		26,500		86,500	
161	Dep. acum. equipo de cómputo		18,000				18,000
205	Proveedores		55,965		9,000		64,965
210	Documentos por pagar		65,000				65,000
215	Impuesto por pagar		21,253				21,253
310	Capital		500,000				500,000
401	Ventas		1,125,000				1,125,000
501	Costo de ventas	540,000				540,000	
520	Gastos de administración	238,750			26,500	212,250	
530	Gastos de venta	283,500		1,220		284,720	
550	Otros gastos	12,125				12,125	
552	Gasto por impuesto	21,253				21,253	
		1,854,068	1,854,068	36,720	36,720	1,864,288	1,864,288

3. El Estado de resultados y Balance general.

J. Rasen Comunicación, S.A. de C.V. Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 200X			
ACTIVO		PASIVO	
<i>Circulante:</i>		<i>Corto plazo:</i>	
Banco	36,540	Proveedores	64,965
Clientes	63,200	Impuesto por pagar	21,253
Est. cuentas incobrables	-6,320		
Deudores	6,200	<i>Largo plazo:</i>	
Inventario	136,500	Doc. por pagar	65,000
Total del circulante	<u>236,120</u>		
		TOTAL DEL PASIVO	<u>151,218</u>
<i>Fijo:</i>		CAPITAL	
Mob. y equipo de oficina	350,000	Capital Social	500,000
Dep. acum. mob. y equipo de oficina	-35,000	Utilidad (pérdida) del ejercicio	<u>54,652</u>
Equipo de reparto	115,000	TOTAL DEL CAPITAL	<u>554,652</u>
Dep. acum. equipo reparto	-28,750		
Equipo de cómputo	86,500		
Mob. y equipo de oficina	<u>-18,000</u>		
Total del fijo	<u>469,750</u>		
TOTAL DEL ACTIVO	<u>705,870</u>	TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL	<u>705,870</u>
	0		
Firma del contador		Firma del representante legal	

J. Rasen Comunicación, S.A. de C.V. Estado de resultados al 31 de diciembre de 200X	
Ventas	1,125,000
Ventas netas	1,125,000
Costo de ventas	540,000
Utilidad (pérdida) bruta	585,000
Gastos de venta	284,720
Gastos de administración	212,250
Total de gastos generales	496,970
Otros gastos	12,125
Utilidad (pérdida) antes de impuestos a la utilidad	75,905
Impuesto a la utilidad (28%)	21,253
Utilidad (pérdida) neta	54,652
Firma del contador	Firma del representante legal

4. Asientos de cierre de ejercicio

LIBRO DIARIO				Hoja 1
Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1				
31-diciembre	401	Ventas locales	1,125,000	
	380	Pérdidas y ganancias		1,125,000
		Para cerrar las cuentas de ingresos		
2				
31-diciembre	380	Pérdidas y ganancias	1,070,348	
	501	Costo de ventas		540,000
	530	Gasto de ventas		284,720
	520	Gasto de administración		212,250
	550	Otros gastos		12,125
	522	Gasto de impuestos		21,253
		Para cerrar las cuentas de gastos		
3				
31-diciembre	380	Pérdidas y ganancias	54,652	
	350	Utilidades retenidas		54,652
		Para cerrar las cuenta de pérdidas y ganancias		

5. Balanza de comprobación para el inicio de su siguiente ejercicio

J. Rasen Comunicación, S.A. de C.V.			
Balanza de comprobación			
al 31 de diciembre de 200X			
Número cuenta	Nombre de la cuenta	SalDOS	
		Deudor	Acreedor
102	Banco	36,540	
107	Cientes	63,200	
108	Est. cuentas incobrables		6,320
115	Deudores diversos	6,200	
120	Inventario	136,500	
150	Mobiliario y equipo de oficina	350,000	
151	Dep. acum. mobiliario y equipo de oficina		18,000
155	Equipo de reparto	115,000	
156	Dep. acum. equipo de reparto		28,750
160	Equipo de cómputo	86,500	
161	Dep. acum. equipo de cómputo		35,000
205	Proveedores		64,965
210	Documentos por pagar		65,000
215	Impuestos por pagar		21,253
310	Capital		500,000
350	Utilidades retenidas		54,652
401	Ventas		0
501	Costo de ventas	0	
520	Gastos de administración	0	
530	Gastos de venta	0	
550	Otros gastos	0	
		<u>793,940</u>	<u>793,940</u>
			0

Nombre:	
Grupo:	Número de cuenta:
Profesor:	Campus:

Autoevaluación

1. ¿Qué significa que una cuenta tenga carácter transitorio?

2. ¿Qué significa que una cuenta tenga carácter permanente?

3. ¿Cuáles son las cuentas que requieren cerrarse al final de cada periodo?

4. ¿Qué se carga y qué se abona para cerrar las cuentas de gastos?

5. ¿Qué se carga y qué se abona para cerrar las cuentas de ingresos?

6. ¿Para qué sirve la cuenta pérdidas y ganancias?

7. ¿Cómo se determinan las utilidades retenidas?
