

Cuenta	Balance de Comprobación		Ajustes		Saldos Ajustados		Balance General		Estado de Resultados	
	S.Deudor	S. Acreedor	Debe	Haber	S. Deudor	S. Acreedor	Activos	Pasivos	Pérdidas	Ganancias
<b>ACTIVOS</b>										
Caja	\$ 150.000				\$ 150.000		\$ 150.000			
Banco	\$ 2.300.000				\$ 2.300.000		\$ 2.300.000			
Muebles	\$ 2.500.000				\$ 2.500.000		\$ 2.500.000			
Mercadería	\$ 800.000			\$ 20.000	\$ 780.000		\$ 800.000			
Maquinarias	\$ 6.000.000				\$ 6.000.000		\$ 6.000.000			
Dep Acum. Maquinaria				\$ 160.000		\$ 160.000	<b>-\$ 160.000</b>			
Derecho de Llave	\$ 1.590.000				\$ 1.590.000		\$ 1.590.000			
Edificio	\$ 5.000.000				\$ 5.000.000		\$ 5.000.000			
Cliente	\$ 420.000				\$ 420.000		\$ 420.000			
E.D.I				\$ 8.400		\$ 8.400	<b>-\$ 8.400</b>			
Software Contable	\$ 700.000				\$ 700.000		\$ 700.000			
Amort.Acum. Software				\$ 350.000		\$ 350.000	<b>-\$ 350.000</b>			
IVA C/F			\$ 15.200		\$ 15.200		\$ 15.200			
<b>PASIVOS</b>										
Proveedores		\$ 500.000				\$ 500.000		\$ 500.000		
P. Bancario Corto Plazo		\$ 1.460.000				\$ 1.460.000		\$ 1.460.000		
P. Bancario Largo Plazo		\$ 4.900.000				\$ 4.900.000		\$ 4.900.000		
Provisión G.G.				\$ 95.200		\$ 95.200		\$ 95.200		
Capital		\$ 10.000.000				\$ 10.000.000		\$ 10.000.000		
<b>PÉRDIDAS</b>										
Costo de venta	\$ 2.000.000				\$ 2.000.000				\$ 2.000.000	
Gastos Generales	\$ 250.000				\$ 250.000				\$ 250.000	
Arriendo	\$ 400.000				\$ 400.000				\$ 400.000	
Publicidad	\$ 350.000				\$ 350.000				\$ 350.000	
Gastos Generales			\$ 80.000		\$ 80.000				\$ 80.000	
Deuda Incobrable			\$ 8.400		\$ 8.400				\$ 8.400	
Dep Maquinaria			\$ 160.000		\$ 160.000				\$ 160.000	
Amort. Software			\$ 350.000		\$ 350.000				\$ 350.000	
VNR			\$ 20.000		\$ 20.000				\$ 20.000	
<b>GANANCIAS</b>										
Venta		\$ 5.600.000				\$ 5.600.000				\$ 5.600.000
<b>SUMAS</b>	\$ 22.460.000	\$ 22.460.000	\$ 633.600	\$ 633.600	\$ 23.073.600	\$ 23.073.600	\$ 18.956.800	\$ 16.955.200	\$ 3.618.400	\$ 5.600.000
<b>RESULTADOS</b>								<b>\$ 2.001.600</b>	<b>\$ 1.981.600</b>	
<b>TOTALES</b>	\$ 22.460.000	\$ 22.460.000	\$ 633.600	\$ 633.600	\$ 23.073.600	\$ 23.073.600	\$ 18.956.800	\$ 18.956.800	\$ 5.600.000	\$ 5.600.000

EJEMPLO

A continuación, se presentan los saldos de las cuentas de la empresa "San Pablo Ltda." Al 31/12/2015, junto con información para realizar algunos ajustes.

Nombre de la cuenta	Saldo
Saldo	25900.000
Muebles	2.500.000
Costo de venta	2.000.000
Mercadería	800.000
Proveedores	500.000
Gastos Generales	250.000
Maquinarias	6.000.000
Derecho de Llave	1.590.000
Préstamo Bancario corto plazo	1.460.000
Arriendo	400.000
Edificio	5.000.000
Publicidad	350.000
Cliente	420.000
Venta	5.600.000
Software Contable	700.000
Capital	10.000.000
Préstamo Bancario Largo Plazo	4.900.000

Información Adicional:

- Las maquinarias de la empresa fueron compradas a mitad de año, y se calculó que la depreciación anual sería de \$320.000.
- El Software Contable fue adquirido a principio de año y tiene una duración legal de 2 años.
- Se estima que el 2% de las ventas realizadas a crédito será incobrable.
- Se estima que los gastos de luz y agua correspondientes al mes de diciembre (a pagar a principios de enero) serán de \$80.000 + IVA.

5. Las mercaderías corresponden a 2000 unidades valorizadas cada una en \$400. Sin embargo, se estima que le VNR de las mercaderías es de \$390.

RESOLUCIÓN

Dep Maquinaria	\$ 160.000	
Dep Acum. Maquinaria		\$ 160.000
G: Por la cuota de depreciación del período		

Amortización Software	\$ 350.000	
Amort. Acum. Software		\$ 350.000
G: Por la amortización del periodo		

Deuda Incobrable	\$ 8.400	
E.D.I.		\$ 8.400
G: Por la estimación de deuda incobrable		

Gastos Generales	\$ 80.000	
IVA C/F	\$ 15.200	
Provisión G.G.		\$ 95.200
G: Por los Gastos de Diciembre		

VNR	\$ 20.000	
Mercaderías		\$ 20.000
G: Ajuste por Valor Neto Realizable		