



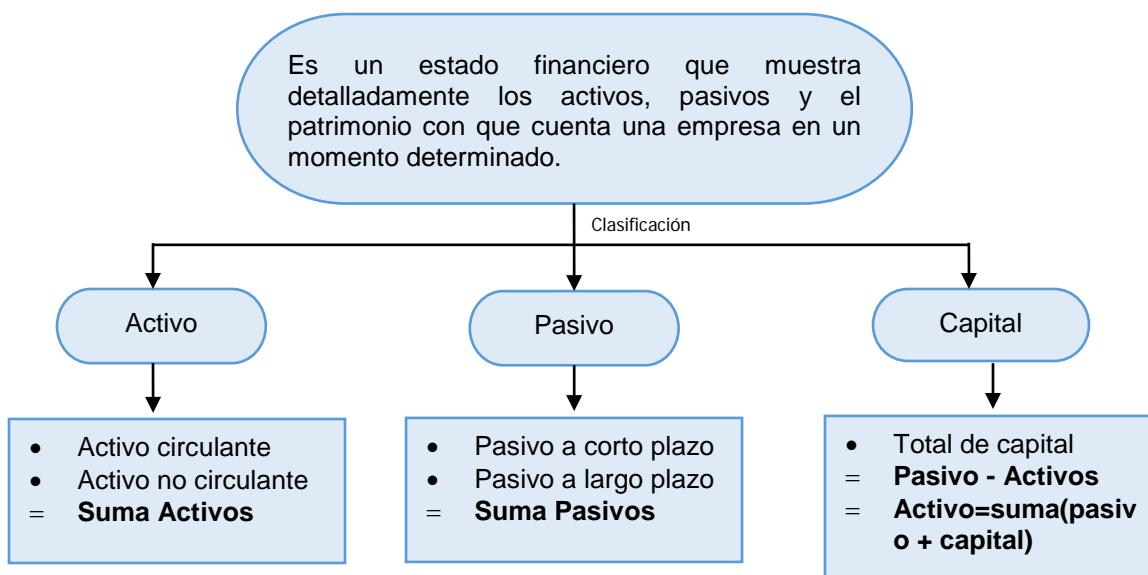
## Estados financieros (Balance general y Estado de Resultados)

Los Estados Financieros: **Balance General y el Estado de Resultados**, son sin duda los reportes más importantes con los que cuenta las empresas para evaluar su situación financiera, sin embargo, también pueden presentar algún “descuadre”.

✋ Antes de emitir los estados financieros, se debe consultar la **balanza de comprobación**.

### Causas:

#### 1. Balance General

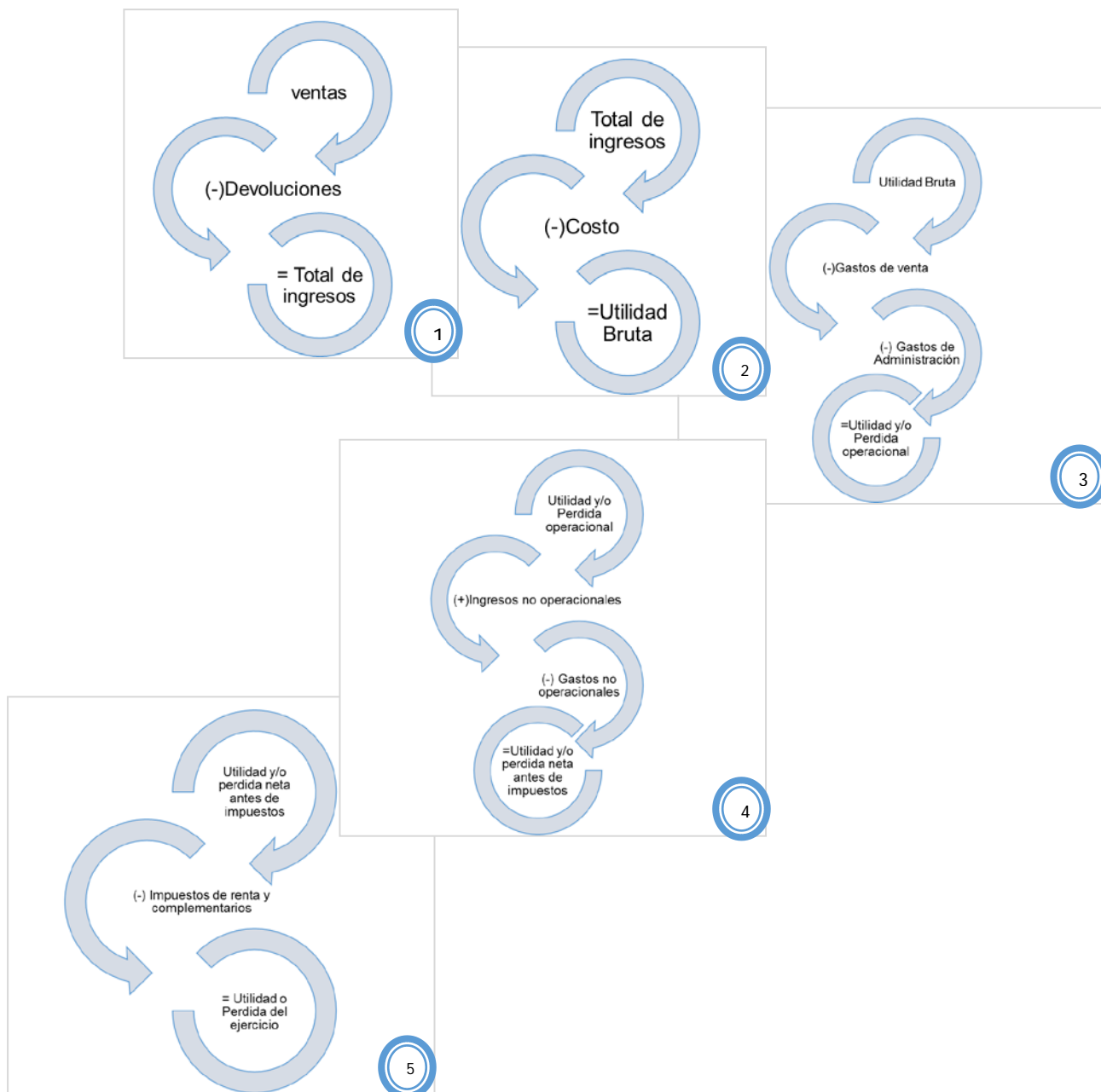


Casos	Solución
Al generar el balance general, está en blanco no hay cuentas ni cantidades.	Revisar que este creado el catálogo de rubros
Muestra cuentas que no corresponden al grupo de cuentas.	Revisar que las cuentas estén asociadas a los rubros correspondientes.
La suma del activo no es igual a la suma del pasivo más capital.	Generar balanza de comprobación a nivel mayor y comparar los saldos finales
La suma del activo no es igual a la suma del pasivo más capital pero las cantidades son iguales.	Agregar más números de decimales en la plantilla del reporte..

## 2. Estado de resultados

Es un reporte financiero que muestra de manera detallada la utilidad o pérdida que ha generado la empresa en un periodo de tiempo determinado.

### Clasificación





Casos	Solución
Al generar el Estado de Resultados, está en blanco no hay cuentas ni cantidades.	Revisar que este creado el catálogo de Rubros.
Muestra cuentas que no corresponden al Estado de resultados.	Revisar que las cuentas estén enlazadas a los rubros correspondientes.
Se realiza el cálculo manual y no coincide el resultado.	Verificar naturaleza de cuentas.

## Caso práctico

Se tiene el caso en el que el Balance general se muestra como descuadrado y la Balanza de comprobación se muestra correctamente.

ASPEL DE MEXICO SA DE CV (SOPORTE TECNICO)				
Dirección: CERRADA DE SUIZA #17		Reg. fed. AAA010101AAA		
Población:		Cédula:		
Cuenta	Ene/17	Dic/16	%	
<b>Pasivo a corto plazo</b>				
PROVEEDORES	934,177.98	883,779.23	4.52	
ACREEDORES DIVERSOS	1,104,544.69	1,046,763.49	5.52	
DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	
IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR	1,248,888.54	1,204,310.73	3.68	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES RETENIDOS	38,472.27	35,388.35	8.71	
PROVISION DE NOMINA	81,411.18	102,400.24	-20.50	
PROVISION DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR	8,719.87	29,347.15	-70.29	
IMPUESTOS TRASLADADOS COBRADOS	0.00	0.00	0.00	
IMPUESTOS TRASLADADOS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00	
ANTICIPOS DE CLIENTES	0.00	0.00	0.00	
<b>Total de Pasivo a corto plazo</b>	<b>3,416,014.53</b>	<b>3,311,989.19</b>	<b>3.14</b>	
<b>Pasivo a largo plazo</b>				
CREDITOS HIPOTECARIOS	0.00	0.00	0.00	
DEPOSITOS DE GARANTIA	242,158.63	242,158.63	0.00	
<b>Total de Pasivo a largo plazo</b>	<b>242,158.63</b>	<b>242,158.63</b>	<b>0.00</b>	
<b>Capital contable</b>				
CAPITAL SOCIAL	16,221,000.00	16,321,000.00	11.64	
RESERVA LEGAL	0.00	0.00	0.00	
RESERVA PARA REIN/ERSION	0.00	0.00	0.00	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-7,329,248.91	-7,329,248.91	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO	0.00	0.00	0.00	
RESULTADO DEL PERIODO	-678,317.73	111,065.82	-711.47	
<b>Total de Capital contable</b>	<b>10,212,433.36</b>	<b>9,102,846.91</b>	<b>12.19</b>	
<b>Total de pasivo y capital</b>	<b>13,870,606.51</b>	<b>12,656,994.72</b>	<b>9.59</b>	
<b>¡BALANZA DESCUADRADA!</b>				

	Total de abonos	Saldo final
0.00	0.00	38,556.70
0.00	0.00	38,556.70
0.00	0.00	30,556.70
0.00	0.00	2,500.00
0.00	0.00	2,500.00
0.00	0.00	3,000.00
4,114.10	10,013,052.76	-291,222.59
4,114.10	10,013,052.76	291,222.59
7,888.94	2,534,121.06	71,190.83
4,685.86	4,549,393.70	53,512.53

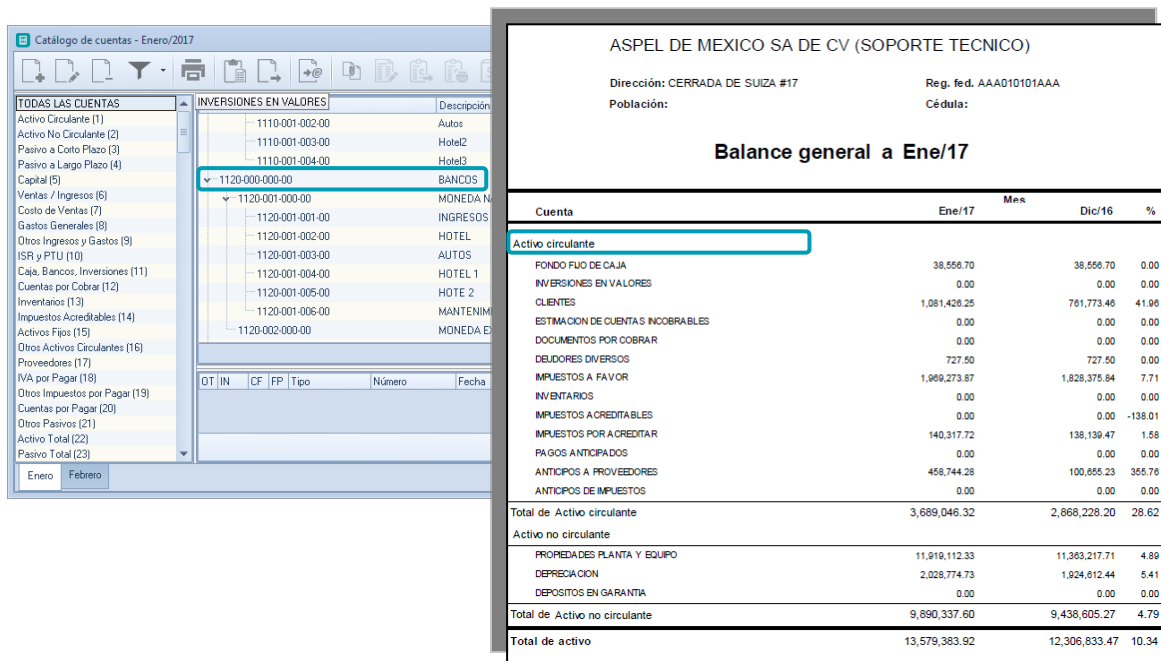
1120-001 AUTOS	0.00	0.00	0.00
	\$ 0.00	\$ 22,649,047.03	\$ 22,649,047.03
			\$ 0.00

Enero Febrero 2017

Figura 1 Balance general descuadrado

## Proceso de solución

1. Genera un reporte del balance general e ingresar al catálogo de cuentas comparar los activos, pasivos y capital estén clasificados correctamente.
2. Se muestra en la **Fig.17** que en el balance general en el activo circulante no existe la cuenta de banco.



**Catálogo de cuentas - Enero/2017**

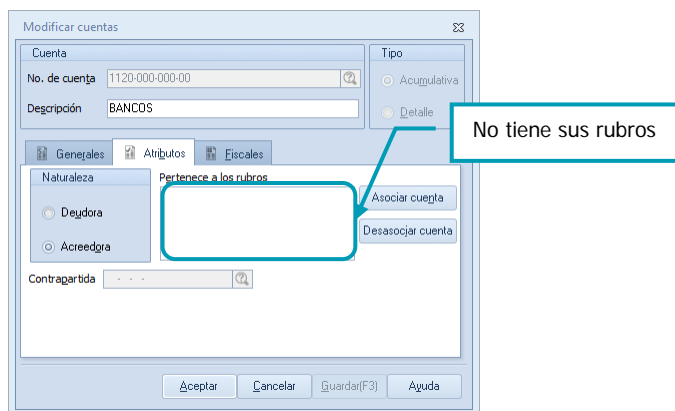
**ASPEL DE MEXICO SA DE CV (SOPORTE TECNICO)**  
Dirección: CERRADA DE SUIZA #17 Reg. fed. AAA010101AAA  
Población: Cédula:

**Balance general a Ene/17**

Cuenta	Ene/17	Dic/16	%
<b>Activo circulante</b>			
FONDO FIJO DE CAJA	38,556.70	38,556.70	0.00
INVERSIONES EN VALORES	0.00	0.00	0.00
CLIENTES	1,081,426.25	761,773.46	41.96
ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	0.00	0.00
DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00
DEUDORES DIVERSOS	727.50	727.50	0.00
IMPUESTOS A FAVOR	1,959,273.87	1,828,375.84	7.71
INVENTARIOS	0.00	0.00	0.00
IMPUESTOS ACREDITABLES	0.00	0.00	-138.01
IMPUESTOS POR ACREDITAR	140,317.72	138,139.47	1.58
PAGOS ANTICIPADOS	0.00	0.00	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	458,744.28	100,655.23	355.76
ANTICIPOS DE IMPUESTOS	0.00	0.00	0.00
<b>Total de Activo circulante</b>	<b>3,869,046.32</b>	<b>2,868,228.20</b>	<b>28.62</b>
<b>Activo no circulante</b>			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	11,919,112.33	11,363,217.71	4.89
DEPRECIACION	2,028,774.73	1,924,612.44	5.41
DEPOSITOS EN GARANTIA	0.00	0.00	0.00
<b>Total de Activo no circulante</b>	<b>9,890,337.60</b>	<b>9,438,605.27</b>	<b>4.79</b>
<b>Total de activo</b>	<b>13,579,383.92</b>	<b>12,306,833.47</b>	<b>10.34</b>

Figura 2 Catálogo de cuentas y Balance general

3. Ingresar al catálogo de cuentas seleccionar la cuenta de Banco dar clic en modificar verificar que tenga su clasificación de rubros.



**Modificar cuentas**

Cuenta: No. de cuenta: 1120-000-000-00 Descripción: BANCOS Tipo: ☐ Acumulativa ☒ Detalle

**Generales** **Atributos** **Fiscales**

Naturaleza: ☐ Deudora ☒ Acreedora

Pertenece a los rubros:

Contrapartida:

Asociar cuenta Desasociar cuenta

Aceptar Cancelar Guardar(F3) Ayuda

No tiene sus rubros

Figura 3 Cuenta sin rubros



4. Asociar los rubros a la cuenta dando clic en el botón **Asociar cuenta** y seleccionar los rubros que correspondan y dar aceptar.

Figura 4 Asignación de rubros

5. Revisar el balance general si ya se encuentra la cuenta clasificada correctamente. Y si este está cuadrado.

ASPEL DE MEXICO SA DE CV (SOPORTE TECNICO)				
Dirección: CERRADA DE SUIZA #17		Reg. fed. AAA010101AAA		
Población:		Cédula:		
Cuenta	Ene/17	Mar	Dic/16	%
<b>Pasivo a corto plazo</b>				
PROVEEDORES	934,177.98		893,779.23	4.52
ACREEDORES DIVERSOS	1,104,544.69		1,046,763.49	5.62
DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00		0.00	0.00
IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR	1,248,688.64		1,204,310.73	3.68
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES RETENIDOS	38,472.27		38,388.36	8.71
PROVISION DE NOMINA	81,411.18		102,400.24	-20.80
PROVISION DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR	8,719.87		29,347.16	-70.29
IMPUESTOS TRASLADADOS COBRADOS	0.00		0.00	0.00
IMPUESTOS TRASLADADOS POR COBRAR	0.00		0.00	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	0.00		0.00	0.00
<b>Total de Pasivo a corto plazo</b>	<b>3,416,014.53</b>		<b>3,311,089.19</b>	<b>3.14</b>
<b>Pasivo a largo plazo</b>				
CREDITOS HIPOTECARIOS	0.00		0.00	0.00
DEPOSITOS DE GARANTIA	242,158.63		242,158.63	0.00
<b>Total de Pasivo a largo plazo</b>	<b>242,158.63</b>		<b>242,158.63</b>	<b>0.00</b>
<b>Capital contable</b>				
CAPITAL SOCIAL	18,321,000.00		18,321,000.00	11.64
RESERVA LEGAL	0.00		0.00	0.00
RESERVA PARA REINVERSION	0.00		0.00	0.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-7,329,248.91		-7,329,248.91	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	0.00		0.00	0.00
RESULTADO DEL PERIODO	-679,317.73		111,096.62	-711.47
<b>Total de Capital contable</b>	<b>10,212,433.36</b>		<b>9,102,846.91</b>	<b>12.19</b>
<b>Total de pasivo y capital</b>	<b>13,870,606.51</b>		<b>12,656,094.72</b>	<b>9.59</b>

Figura 5 Balance General cuadrado

**Temas que revisar:**

- ✍ Conceptos basicos de la contabilidad. -> [C018](#)
- ✍ Casos de Balanza de comprobacion. -> [C019,C020,C021](#)

**Aspel Soporte Técnico**



/ aspel