

APRENDAMOS CONTABILIDAD

10mo Año de Educación Básica



APRENDAMOS 10 CONTABILIDAD

Derechos Reservados por el autor.

Prohibida la reproducción total o parcial de este texto por cualquier medio, sin permiso expreso del editor.

El contenido de esta obra es de responsabilidad única del autor.

Dirección General:

Ing. Ricardo Jara Balvín, MS.c.

Corrección de Estilo:

Lic. Laura Jazmín Marín Granados, MS.c.

Autor:

Ing. José Acuña Quiroga

Obra:

Aprendamos Contabilidad 10

Diagramación y Diseño:



CONTENIDO

UNIDAD 1

El IVA y su contabilización en los registros contables

- Concepto del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Tarifas del IVA
- ¿Quiénes deben de pagar este impuesto?
- Cuentas contables del IVA
- Contabilización del IVA sobre las compras
- Contabilización del IVA sobre las ventas
- Actividad

UNIDAD 2

Asiento de apertura y el Estado de Situación (Inicial)

- Definición del asiento de apertura
- ¿Quiénes deben elaborar el asiento de apertura?
- ¿Cómo se elabora el asiento de apertura?
- Relación con el Estado de Situación Financiera Inicial
- Ejemplo de asiento de apertura
- Actividad

UNIDAD 3

Mayor General y su relación con los asientos contables

- Definición
- Formatos
- Mayor General y su relación con los asientos contables
- Elaboración del Mayor General
- Ejemplo de mayorización
- Actividad

UNIDAD 4

Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

- Definición
- **■** Estructura
- Elaboración
- Formato
- Ejemplo
- Actividad

UNIDAD 5

Estado de Resultado

- Definición
- Estructura
- Elaboración
- Cuentas que intervienen en el Estado de Resultados
- Ejemplo
- Actividad

UNIDAD 6

Estado de Situación Financiera (Final)

- Definición
- Estructura
- Elaboración
- Ejemplo
- Actividad



Unidad

-EL IVA Y SU CONTABILIZACIÓN EN LOS REGISTROS CONTABLES

OBJETIVOS GENERALES

Contabilizar el IVA (Impuesto al valor agregado) en las operaciones que realiza la empresa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Al terminar de estudiar esta unidad, el alumno deberá ser capaz de:

- Definir el IVA.
- Reconocer quiénes deben de pagar este impuesto.
- Identificar las tarifas del IVA.
- Calcular el valor a pagar de IVA producto de las actividades que realiza el contribuyente.
- Contabilizar el IVA sobre los bienes y servicios en las transacciones comerciales.

El IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El **IVA** es un tributo que afecta de manera indirecta al contribuyente y se aplica sobre las transferencias de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por las empresas, empresarios, profesionales o cualquier persona que realice una actividad económica.

Ahora veremos que nos dice textualmente la normativa LRTI. (Ley de Régimen Tributario Interno) en su artículo 52:

OBJETO DEL IMPUESTO.- "Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley."

Analizaremos algunas palabras del concepto de la norma:

- **Grava:** Significa cargar un valor adicional al costo del producto.
- **Transferencia**: Trasladar un bien o servicio de una persona a otra.
- Bienes muebles corporales: Bienes que se pueden ver y tocar.
- Servicios prestados: Trasladar algo intangible a otra persona.

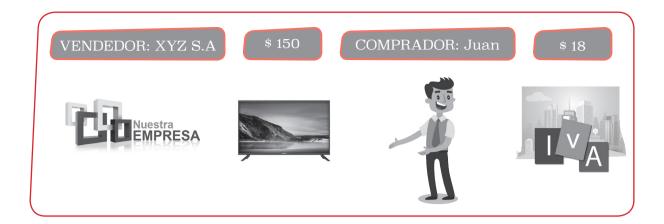
Ahora el concepto del IVA queda más claro y podemos decir que:

El IVA es un impuesto que se aplica (grava) cuando trasladamos un bien (mueble, corporales) o servicio (venta/compra) y este impuesto sirve como ingresos al Estado para generar obras para nuestro beneficio.

Tomemos en cuenta que sobre un bien inmueble no grava este impuesto ejemplo: terrenos, edificios, etc.

Ejemplo:

Juan tiene un negocio de venta de electrodomésticos (Televisores), Juan para poder vender sus productos primero tiene que comprarlos y se los adquiere a XYZ S.A, el precio al que compra los televisores es de \$ 150 c/u, aplicando el concepto del IVA XYZ S.A traslado el bien (televisores) a Juan, entonces sobre esta transferencia del televisor se va a gravar un valor adicional al precio del bien, este sería el IVA.



TARIFAS DEL IVA

La normativa (LRTI) en su artículo 65 establece las tarifas del IVA:

- La tarifa vigente es del 0% y del 12% y aplica tanto para bienes como para servicios.
- Existen también transferencias que no son objeto del IVA, las cuales se detallan en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cabe mencionar que en la normativa LRTI en sus artículos 55 y 56 establece los bienes y servicios gravados con tarifa 0%, es decir, que los bienes y servicios que no se encuentran en estos artículos están gravados con 12%, a continuación, mencionaremos algunos bienes y servicios gravados con 0%.



¿QUIÉN DEBE DE PAGAR EL IVA?

Todas las personas y sociedades que presten servicios y/o realicen transferencias de bienes, deben pagar el Impuesto al Valor Agregado.

Siguiendo el ejemplo anterior donde XYZ S.A es el vendedor y Juan el comprador, el que debe pagar el impuesto al Estado es el vendedor.

XYS S.A vendió televisores a \$ 150 c/u, el IVA de esta transferencia sería \$ 18 (150 x 12%), entonces la empresa XYZ S.A cobra el IVA y le devuelve al estado los \$ 18.

XYS S.A cobra el IVA a Juan, y esta a su vez le paga al Estado.

Ahora bien, Juan también debe de pagar el IVA al Estado cuando venda sus productos a sus clientes, pero Juan puede utilizar el IVA que pagó al comprar sus productos a XYZ S.A para disminuir el pago del IVA al Estado.

Ejemplo:

En este ejemplo hablaremos de los pagos que debe hacer Juan.

Si Juan compró 30 Televisores a un costo de \$ 150 c/u, y durante el mes vendió 20 televisores a sus clientes a un precio de \$ 300 c/u, ¿Cuál sería el valor que Juan debe pagar al Estado por el IVA?

Venta: $20 \times $300 = 6.000 \text{ valor total de los televisores que vendió Juan, el IVA que debe cobrar Juan es de <math>$6.000 \times 12\% = 720

Compra: $30 \times $150 = 4.500$ valor total de los televisores que compró Juan, el IVA que pagó Juan es de $$4.500 \times 12\% = 540 .

Juan pagaría al Estado por el IVA la diferencia entre el IVA que cobró y el IVA que pagó.

	IVA a pagar	\$ 180
(-)	IVA que pagó	\$ 540
	IVA que cobró	\$ 720

NOTA

Si el IVA que se genera sobre las compras es mayor que el IVA de las ventas, Juan tendría un saldo a favor sobre el IVA que lo puede utilizar en su próximo pago del IVA.

Ejemplo:

	IVA a favor	- \$ 150
(-)	IVA que pagó	\$ 400
	IVA que cobró	\$ 250

CUENTAS CONTABLES DEL IVA

Como hemos visto en el ejemplo anterior donde Juan se dedica a la compra y venta de electrodomésticos, en donde se generan dos IVA, cuando compra y cuando vende, las cuentas contables que utilizaremos para registrar estos IVA serían:

- Compra: "IVA PAGADO O IVA EN COMPRAS", esta cuenta pertenece a los activos corrientes y tiene saldo deudor, por lo que se registrará en el debe.
- **Venta:** "IVA COBRADO O IVA EN VENTAS", esta cuenta pertenece a los pasivos corrientes y tiene saldo acreedor, por lo que se registrará en el haber.

Ejemplo:

Cuando Juan compra los televisores, el registro contable sería:

Empresa:			Diario No.:	
CÓDIG	Ю	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		Mercaderías	\$ 4.500,00	
		IVA pagado	\$ 540,00	
		Bancos		\$ 5.040,00
		P/R compra de televisores		
		TOTALES	\$ 5.040,00	\$ 5.040,00
	Elaborado)

■ Cuando Juan vende los televisores, el registro contable sería:

Empresa:		Diario No.:	
Fecha:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	Caja	\$ 6.720,00	
	Mercaderías		\$ 6.000,00
	IVA cobrado		\$ 720,00
	P/R venta de televisores		
	TOTALES	\$ 6.720,00	\$ 6.720,00
El	aborado	Aprobado)

CONTABILIZACIÓN DEL IVA EN LOS ASIENTOS CONTABLES

Como ya hemos visto el IVA se registra tanto en las compras como en las ventas y toma su nombre de cuenta de manera independiente, recordemos que el IVA grava sobre los bienes muebles corporales y servicios, no sobre los bienes inmuebles tales como los terrenos, edificios, etc.

En el libro de noveno año se estudió el tema de los asientos contables, por lo que en este libro aumentaremos el registro del IVA en dichos registros.

Recordemos que existen dos operaciones que pueden presentarse sobre una actividad económica en: las compras y las ventas, aplicaremos el IVA sobre estas dos operaciones.

Para contabilizar los asientos contables tenemos que aplicar los principios de la partida doble:

- Los bienes y servicios deben ser personificados, y
- Debe de existir igualdad entre el debe y el haber

CONTABILIZACIÓN DEL IVA SOBRE LAS COMPRAS

- Cuenta contable a utilizar: "IVA PAGADO O IVA EN COMPRAS"
- Ubicación en el comprobante de diario: Debe
- Saldo de la cuenta: Deudor.
- Clasificación de la cuenta: Activo Corriente.

Ejemplo:

a) Compra de mercaderías.

1/05/20XX, la empresa OVEL S.A, se dedica a la comercialización de pantalones para hombres, compra según factura No. 001-001-00036, 40 pantalones a un costo de \$ 12 c/u (+ IVA), paga con cheque del Banco del Pacífico.

Recordemos que para registrar un asiento contable debemos hacer las preguntas:

¿Qué recibo? Y ¿Qué entrego?, para poder identificar la posición de la cuenta en el comprobante de diario.

¿Qué recibo?: Pantalones

Cuenta contable: Mercaderías o compras.

¿Qué entrego?: Cheque

Cuenta contable: Banco

NOTA

Como la empresa OVEL S.A está comprando recibe la factura por la compra de los pantalones y adicionalmente dentro de la factura se encuentra el IVA, OVEL S.A. cuando paga por la compra de los pantalones va a cancelar el valor de los pantalones más el IVA.

Factura No. 001-001-00036 (La factura la recibe el que compra: OVEL S.A.)

40 pantalones x \$ 12 = \$ 480

 Sub. Total
 \$ 480.00

 IVA 12%
 \$ 57.60

 Total
 \$ 537.60

Cheque: \$ 537.60 (Lo recibe el que vende)

El registro contable sería:

Empresa:	OVEL S.A	Diario No.:	1
Fecha:	1/05/20xx		
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	Mercaderías	\$ 480,00	
	IVA pagado	\$ 57,60	
	Bancos		\$ 537,60
	P/R compra de pantalones, S/F 36		
TOTALES		\$ 537,60	\$ 537,60
	Elaborado	Aprobado	0

b) Adquisición de servicios.

15/06/20XX, La empresa BELL S.A., adquiere el servicio de internet con la empresa TELCONET S.A., según factura No. 001-001-000215, por un valor de \$ 80 (+ IVA), cancela con cheque del Banco del Pichincha.

Recordemos que cuando adquirimos un servicio, este nos generará un gasto.

¿Qué recibo?: Servicio de internet

Cuenta contable: Gasto de internet

¿Qué entrego?: Cheque

Cuenta contable: Banco

NOTA

Como la empresa BELL S.A está adquiriendo un servicio recibe la factura y adicionalmente dentro de la factura se encuentra el IVA, BELL S.A. cuando paga por el servicio cancela el valor del servicio de internet más el IVA.

Factura No. 001-001-000215 (La factura la recibe el que compra: BELL S.A.)

Sub. Total \$ 80.00 IVA 12% \$ 9.60 **Total \$ 89.60**

Cheque: \$ 89.60 (Lo recibe el que vende)

El registro contable sería:

Empresa:		BELL S.A.	Diario No.:	1
Fecha:		15/06/20xx		
CÓDIO	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		Gastos de internet	\$ 80,00	
		IVA pagado	\$ 9,60	
		Bancos		\$ 89,60
		P/R Pago del internet, S/F 215		
		TOTALES	\$ 89,60	\$ 89,60
	Elaborado		Aprobado	0

c) Compra de un activo fijo.

20/05/20XX, La empresa TOPSIL S.A, compra un vehículo según factura No. 001-001-000154 valorado en \$ 25.000 (+ IVA), gira un cheque del Banco del Pacífico por el 40% del valor del vehículo y por el saldo firma letras de cambio.

¿Qué recibo?: Vehículo

Cuenta contable: Vehículo

¿Qué entrego?: Cheque y firma letras de cambio.

Cuenta contable: Banco y documentos por pagar.

NOTA

Como la empresa TOPSIL S.A está comprando recibe la factura por la compra del vehículo y adicionalmente dentro de la factura se encuentra el IVA, TOPSIL S.A. paga el 40% del valor del vehículo con un cheque y por el saldo firma letras de cambio creándose así una deuda.

Factura No. 001-001-000154 (La factura la recibe el que compra: TOPSIL S.A.)

Sub. Total \$ 25.000 IVA 12% \$ 3.000 **Total \$ 28.000**

Cheque: 28000 X 40% = \$ 11.200 (Lo recibe el que vende)

Letras de cambio: $28000 \times 60\% = 16.800

El registro contable sería:

Empresa:		TOPSIL S.A.	Diario No.:	1
Fecha:		20/05/20xx		
CÓDI	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		Vehículo	\$ 25.000,00	
		IVA pagado	\$ 3.000,00	
		Bancos		\$ 11.200,00
		Documentos por pagar		\$ 16.800,00
		P/R Pago del internet, S/F 154		
		TOTALES	\$ 28.000,00	\$ 28.000,00
	Е	laborado	Aprobad	0

d) Compra de bienes inmuebles.

20/05/20XX, La empresa TOPSIL S.A, compra un Terreno valorado en \$ 30.000, firma varias letras de cambio.

Recordemos que los bienes inmuebles no están gravados con el IVA, por tal razón en la contabilización no se registrará este impuesto.

¿Qué recibo?: Terreno

Cuenta contable: Terreno

¿Qué entrego?: Firma letras de cambio.

Cuenta contable: Documentos por pagar.

El registro contable sería:

Empresa:		TOPSIL S.A. 20/05/20xx	Diario No.:	1
CÓDIGO	О	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		Terrenos	\$ 30.000,00	
		Documentos por pagar		\$ 30.000,00
		P/R compra de un terreno		
TOTALES		\$ 30.000,00	\$ 30.000,00	
Elaborado			Aprobad	0

CONTABILIZACIÓN DEL IVA SOBRE LAS VENTAS

- Cuenta contable a utilizar: "IVA COBRADO O IVA EN VENTAS"
- Ubicación en el comprobante de diario: Haber
- Saldo de la cuenta: Acreedor.
- Clasificación de la cuenta: Pasivo Corriente.

Ejemplo:

a) Venta de mercaderías.

1/05/20XX, La empresa OVEL S.A, se dedica a la comercialización de pinturas, vende según factura No. 001-001-00001, 40 galones de pinturas a un precio de \$ 20 c/u (+ IVA), le cancelan con cheque del Banco del Pacífico.

¿Qué recibo?: Cheque

Cuenta contable: Caja

¿Qué entrego?: Pinturas

Cuenta contable: Mercaderías.

NOTA

Como la empresa OVEL S.A está vendiendo, entrega la factura al comprador, y adicionalmente dentro de la factura se encuentra el IVA, OVEL S.A. cuando cobra por dicha venta de pinturas le cancelan con un cheque el valor de las pinturas más el IVA.

Factura No. 001-001-00001 (La factura la emite el que vende: OVEL S.A.)

40 galones de pintura x \$ 20 = \$ 800

 Sub. Total
 \$ 800.00

 IVA 12%
 \$ 96.00

 Total
 \$ 896.00

Cheque: \$ 896.00 (Lo recibe el que vende)

El registro contable sería:

Empresa:		OVEL S.A. 1/05/20xx	Diario No.:	1
CÓDIG	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		Caja	\$ 896,00	
		Mercaderías		\$ 800,00
		IVA cobrado		\$ 96,00
		P/R venta de galones de pinturas, S/F 1		
TOTALES		\$ 896,00	\$ 896,00	
	Elaborado			0

b) Venta de servicios.

15/06/20XX, La empresa TRIP S.A., presta servicios de contabilidad a la empresa TELCONET S.A., según factura No. 001-001-000315, por un valor de \$ 1.000 (+ IVA), le cancelan con cheque del Banco del Pichincha.

¿Qué recibo?: Cheque

Cuenta contable: Caja

¿Qué entrego?: Servicios de contabilidad.

Cuenta contable: Servicios prestados o venta de servicios.

NOTA

Se debe de describir el tipo de servicio que se está prestando, en este caso sería "Servicios Prestados de contabilidad"

Factura No. 001-001-000315 (La factura la emite el que vende: TRIP S.A.)

 Sub. Total
 \$ 1.000

 IVA 12%
 \$ 120

 Total
 \$ 1.120

Cheque: \$ 1.120 (Lo recibe el que vende)

El registro contable sería:

Empresa:		TRIP S.A.	Diario No.:	1
Fecha:		15/06/20xx	Diane ive	
CÓDIC	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		Caja	\$ 1.120,00	
		Servicios Prestados de contabilidad		\$ 1000,00
		IVA cobrado		\$120,00
		P/R servicios prestados de contabilidad, S/F 315		
TOTALES		\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	
	Elaborado			0

c) Venta de un activo fijo.

20/05/20XX, La empresa CARMEL S.A, vende un vehículo según factura No. 001-001-000111 valorado en \$ 25.000 (+ IVA), cobra el 40% con cheque del Banco del Pacífico y por el saldo concede a su cliente un crédito haciéndole firmar letras de cambio.

¿Qué recibo?: Cheque y firma de letras de cambio. Cuenta contable: Caja y Documentos por cobrar.

¿Qué entrego?: Vehículo

Cuenta contable: Vehículo.

Factura No. 001-001-000111 (La factura la emite el que vende: CARMEL S.A.)

 Sub. Total
 \$ 25.000

 IVA 12%
 \$ 3.000

 Total
 \$ 28.000

Cheque: 28000 X 40% = \$ 11.200 (Lo recibe el que vende)

Letras de cambio: $28000 \times 60\% = 16.800

El registro contable sería:

Empresa:	CARMEL S.A.		Diario No.:	1
Fecha:		20/05/20xx		
CÓDIGO	О	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		Caja	\$ 11.200,00	
		Documentos por cobrar	\$ 16.800,00	\$ 25.000,00
		Vehículo		\$ 3.000,00
		IVA cobrado		
		P/R servicios prestados de contabilidad, S/F 111		
	TOTALES			\$ 28.000,00
	Elaborado			0

NOTA

Si la empresa se dedica a comprar y vender vehículos, la cuenta contable que utilizaría para esta actividad sería: **Mercadería o Inventarios**, no vehículo puesto que no está vendiendo un activo, sino que los vehículos forman parte de su actividad normal, es decir, de sus inventarios.

d) Venta de bienes inmuebles.

20/05/20XX, La empresa TOPSIL S.A, vende un Terreno valorado en \$ 30.000, le cancelan con cheque del Banco del Pichincha.

Recordemos que los bienes inmuebles no están gravados con el IVA, por tal razón en la contabilización no se registrará este impuesto.

¿Qué recibo?: Cheque

Cuenta contable: Caja

¿Qué entrego?: Terreno

Cuenta contable: Terreno

El registro contable sería:

Empresa: Fecha:		TOPSIL S.A. 20/05/20xx	Diario No.:	1
CÓDIC	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		Caja	\$ 30.000,00	
		Terreno		\$ 30.000,00
		P/R venta de terreno		
TOTALES		\$ 30.000,00	\$ 30.000,00	
	Elaborado)

PARA RECORDAR

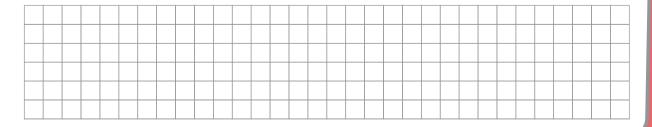




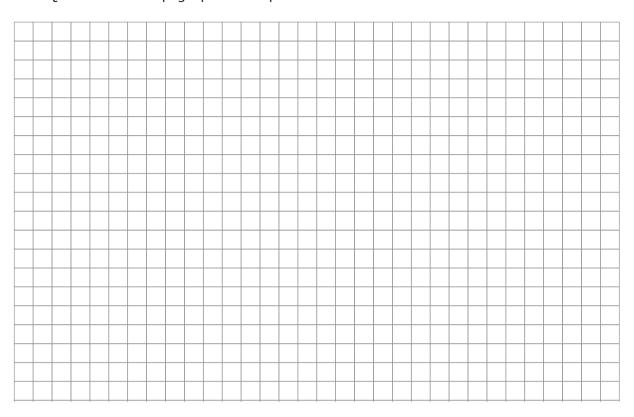
1.- Investiga en el artículo 55 y 56 de la LRTI y escriba 0% o 12% al siguiente listado de bienes y servicios que se encuentran gravados con el IVA.

a) Carne cruda	()
b) Carne Molida cocinada	()
c) Cebolla perla congelada	()
d) Aceite comestible	()
e) Leche descremada de producción nacional	()
f) Leche en polvo importada	()
g) Leche saborizadas (chocolate)	()
h) Jarabe para la tos	()
i) Agua en botellas	()
j) Energía eléctrica	()
k) Teléfono	()
I) Internet	()
m) Servicios de contabilidad	()
n) Servicios de transporte terrestres.	()
o) Servicios educativos	()
p) Servicios prestados por un doctor	()
q) Servicios prestados por un contador	()
r) CD de música	()
s) Revistas deportivas	()
t) Libros educativos	()
u) Alquiler de una villa para vivienda	()
v) Alquiler de oficinas	()
w) Computadora	()
x) Azúcar	()
y) Cocinas de inducción	()
z) Espectáculos públicos.	()

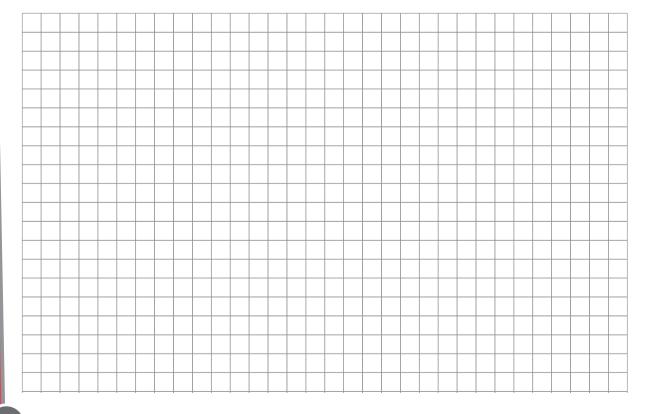
- 2.- Calcular el valor a pagar o el saldo a favor del IVA que tendrían los siguientes contribuyentes en sus operaciones comerciales.
 - a) Carlos Martínez compró mercaderías por un valor de \$ 20.000 (+ IVA) y sus ventas fueron de \$ 35.000 (+ IVA) ¿Cuánto tendría que pagar de impuesto referente al IVA?



b) Si las ventas de un contribuyente fueron \$ 32.960 (+ IVA) y las compras \$ 39.620 (+ IVA) ¿Cuál es el valor a pagar por este impuesto IVA al Estado?



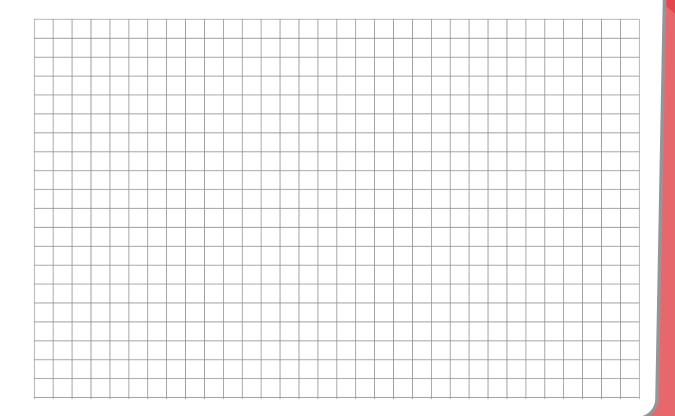
c) Si una empresa se dedica a la comercialización de quintales de arroz y durante el mes de junio sus compras fueron de 120 quintales de arroz a un costo de \$ 22 c/u y sus ventas de 90 quintales a un precio de \$ 30 c/u ¿Cuál es el valor que debe pagar de IVA?



d) Si una empresa lo contrata a usted para que le asesore y le calcule el impuesto que debe de pagar por el IVA de su negocio, ¿Cuál sería el valor a pagar por concepto de IVA al final del mes?, las ventas de almuerzos ascendieron a \$ 3.600 (incluido IVA) y las compras fueron de \$ 3.600 (+IVA).



e) Si un doctor atiende a 30 pacientes en un mes y cobra por consulta \$ 25 y se sabe que a 3 pacientes no les cobró nada ¿Cuál es el valor de IVA que el doctor debe de pagar?



3.- Realice los siguientes ejercicios de registro contable en el comprobante de diario.

a) 5/07/20XX. La empresa KAR S.A efectuó una compra según factura No. 001-001-000566 de 3 escritorios para el departamento de ventas de la empresa a un costo por unidad de \$ 250 (+ IVA), cancela con cheque del Banco Bolivariano.

Empresa:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
El	aborado	Aprobado	0

b) 3/08/20XX. La empresa ABC S.A se dedica a la comercialización de computadoras y durante el mes vendió 10 unidades de su producto a un precio de \$ 800 c/u (incluido IVA), le cancelan los cliente con cheques de diferentes bancos.

Empresa: Fecha:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
E	laborado	Aprobado	0

c) 2/06/20XX. La empresa TRANQUI S.A pagó con cheque del Banco Pichincha al señor Francisco Vélez el valor de \$ 360 (+ IVA) por el alquiler de las oficinas donde funciona la empresa.

Empresa: Fecha:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
Ela	Elaborado Aprobado		

d) 27/09/20XX. La empresa TEVCOL S.A. presta servicios de traslado de dinero a la empresa ANAI S.A. según factura No. 001-001-000647 por un valor de \$ 1.200 (+IVA), cobra dicho valor con cheque del Banco Produbanco.

	Diario No.:	
CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
TOTALES		
Elaborado Aprobado)
	TOTALES	CUENTA DÉBITO TOTALES

Banco del Pacífico por un valor de \$ 120. Diario No.: Empresa: Fecha: CUENTA CRÉDITO **TOTALES** Elaborado Aprobado f) 15/10/20XX. La empresa NOVAGEN S.A. presta servicios de limpieza de vehículos, durante el día realizó 30 lavados de automóviles a un precio de \$ 12 (+ IVA), los clientes le cancelaron en efectivo. Empresa: Diario No.: Fecha: CÓDIGO CRÉDITO **TOTALES**

Aprobado

e) 28/09/20XX. La empresa GENIUS S.A. cancela la planilla de energía eléctrica con cheque del

Elaborado

g) 28/10/20XX. La empresa ACUA S.A se dedica a la comercialización de agua embotellada, durante un mes vendió 5600 botellas a un precio de \$ 0.40 c/u (+ IVA), sus clientes le cancelaron el 60% en efectivo y por el saldo la empresa concede un crédito a 15 días.

Empresa:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO CRÉDIT	О
	TOTALES		
Elab	oorado -	Aprobado	

h) 24/11/20XX. La empresa MARX S.A cancela la planilla del internet por un valor de \$ 60 (incluido IVA), lo cancela mediante transferencia bancaria.

Empresa:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
Elaborado Aprobado		0	

i) 15/02/20XX. La empresa ANAI S.A cobra por concepto de pensiones durante el mes a 150 alumnos, el valor mensual de la pensión es de \$ 175, los padres de familia le cancelaron el 40% con cheques y efectivo directamente en las instalaciones del plantel y el 60% mediante transferencias bancarias.

Empresa:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
Elaborado Aprobado		0	

j) 30/12/20XX. La empresa TUPSA S.A paga el arriendo donde vive el gerente general de la empresa por un valor de \$ 450, gira un cheque del Banco Pichincha.

Empress			Diario No.:	
Empresa: Fecha:			Diario No.:	
		CUENTA	O É DITO	coép. To
CÓDIG	3O	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		TOTALES		
	Ela	borado	Aprobado	0



Unidad

- ASIENTO DE APERTURA Y EL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

· OBJETIVOS GENERALES

- Elaborar el Estado de Situación Financiera Inicial
- Registrar el asiento de apertura.

- OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Al terminar de estudiar esta unidad, el alumno deberá ser capaz de:

- Definir qué es un asiento de apertura
- Reconocer las cuentas que intervienen en el Estado de Situación Financiera.
- Clasificar las cuentas de los Activos, Pasivos y Patrimonio.
- Elaborar el Estado de Situación Financiera Inicial.
- Contabilizar el asiento de apertura.

¿QUÉ ES UN ASIENTO DE APERTURA?

Es el punto de partida del proceso contable, consiste en reflejar los saldos iniciales de todas las cuentas que conforman el balance de situación inicial, aunque dada su naturaleza no puede contener cuentas de gastos e ingresos (resultados).

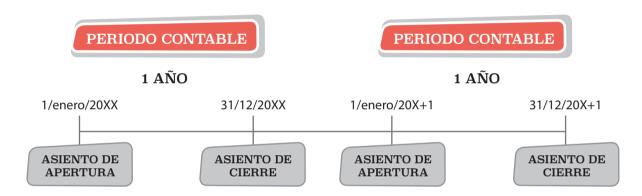
El asiento de apertura es el primer registro (asiento contable) con que empieza el proceso contable, reúne todas las cuentas con que empieza sus operaciones la empresa o el comerciante.

¿QUIÉNES DEBEN HACER EL ASIENTO DE APERTURA?

Al tratarse del asiento que permite iniciar el proceso contable, es indispensable elaborarlo al inicio de actividades o al momento de reanudar el ejercicio económico, inmediatamente después de realizar el respectivo cierre del período anterior.

Deben hacerlo todas las empresas, al momento que empiezan sus actividades económicas, pero también es importante considerar que una empresa debe cumplir en un periodo determinado su proceso contable, es decir que tiene un principio y un fin, y el proceso contable vuelve a repetirse para el próximo periodo contable.

El periodo contable o periodo fiscal que deben de cumplir las empresas ante las autoridades y organismos correspondientes es de un año (1 de enero al 31 de diciembre).



¿COMO SE HACE UN ASIENTO DE APERTURA?

Cuando una empresa es nueva, es decir, recién está constituida el asiento de apertura se elabora con los aportes que hayan realizado los accionistas para empezar las actividades económicas de la empresa.

Si la empresa ya tiene continuidad en sus actividades económicas, es decir, ya ha realizados movimientos durante el periodo económico, el asiento de apertura para el siguiente periodo se elaborará con los saldos que quedaron del año anterior.

RELACIÓN CON EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL

Si bien es cierto que el estado de situación financiera es el primer balance que se elabora recopilando la información inicial o de partida con lo que empieza las actividades la empresa, este servirá para elaborar el asiento de apertura.

Ejemplo:

Recordemos que el Estado de Situación Financiera ya se estudió en el libro de noveno año, pero necesitamos este estado financiero para realizar el asiento de apertura.

La empresa PRUEBA S.A. se constituyó el 1 de marzo del 20XX, sus accionistas aportaron los siguiente:

Accionista "A": Dinero en efectivo \$ 5.000 y escritorios por \$ 3.500. **Accionista "B":** Dinero en efectivo \$ 2.500 y computadoras por \$ 4.000.

Recordemos que el primer paso dentro del proceso es elaborar el Estado de Situación Financiera, este sería:

PRUEBA S.A. Estado de Situación Financiera Inicial Al 1 de Marzo 20XX

Activos Pasivos 0 Corrientes \$7.500,00 Caja \$7.500,00 **Patrimonio No Corrientes** PPE/FIJOS \$7.500,00 Capital \$15.000,00 Muebles y Enseres **Total Patrimonio** \$15.000,00 \$3.500,00 Equipos de Computación \$4.000,00 **Total Activos** \$15.000,00 Total de pasivo + patrimonio \$15.000,00

El primer asiento contable en su contabilidad sería el de apertura que es para registrar con lo que empieza la empresa.

Empresa:	PRUEBA S.A.		Diario No.:	1
Fecha:		1/Marzo/20xx		
CÓDI	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		Caja	\$ 7.500,00	
	Muebles y Enseres		\$ 3.500,00	
	Equipos de Computación		\$ 4.000,00	
		Capital		\$ 15.000,00
		P/R Asiento de apertura		
TOTALES				
	Е	laborado	Aprobado	

NOTA

Al final del año la empresa tiene que elaborar nuevamente el Estado de Situación Financiera, pero utilizando los saldos finales que se obtuvieron producto de sus registros contables originados por las transacciones efectuadas, estos saldos se obtienen aplicando todo el proceso contable que es lo que estudiaremos a lo largo de este libro.

Imaginémonos que durante el año 20XX la empresa realizó sus operaciones comerciales y que al final del año sus movimientos arrojaron los siguientes saldos:

PRUEBA S.A. Estado de Situación Financiera Final Al 31 de Diciembre 20XX

Activos			Pasivos		
Corrientes		\$37.700,00	Corrientes		\$8.700,00
Caja	\$ 6.900,0	0	Cuentas por pagar	\$ 8.000,00	
Bancos	\$15.600,0	0	IVA cobrado	\$ 700,00	
Cuentas por cobrar	\$14.700,0	0	Total Pasivos		\$8.700,00
IVA pagado	\$ 500,0	00			
No Corrientes			Patrimonio		
PPE/FIJOS		\$22.500,00	Capital	\$15.000,00	
Muebles y Enseres	\$ 3.500,0	0	Utilidad de Ejercicio	\$ 36.500,00	
Equipos de Computació	n \$ 4.000,0	0	Total Patrimonio		\$51.500,00
Vehículo	\$15.000,00	0			
Total Activos		\$ 60.200,00	Total de pasivo + pa	trimonio	\$60.200,00

El primer asiento del siguiente año 20X+1 se denominaría: "Asiento de Reapertura", puesto que la empresa ya tiene saldos de años anteriores, sin embargo, muchos autores denominan a este asiento inicial como "Asiento de Apertura" del nuevo año, que sería exactamente lo mismo.

El primer asiento contable para el año 20X+1 sería:

1 PRUEBA S.A. Diario No.: Empresa: 1/Enero/20xx Fecha: \$ 6.900,00 Caja Bancos \$ 15.600,00 Cuentas por cobrar \$ 14.700,00 Muebles y Enseres \$ 500,00 IVA pagado \$ 3.500,00 Equipos de Computación \$ 4.000,00 Vehículo \$ 15.000,00 Cuentas por pagar \$ 8.000,00 IVA cobrado \$ 700,00 Capital \$ 15.000,00 Utilidad del Ejercicio \$ 36.500,00 P/R Asiento de reapertura del año 20X+1 \$ 60.200,00 \$ 60.200,00 **TOTALES**

Elaborado Aprobado



1.- Conteste las siguientes preguntas:

a) ¿Cuándo se elabora el Asiento de Apertura?

b) ¿Qué información necesitamos para elaborar el Asiento de Apertura?

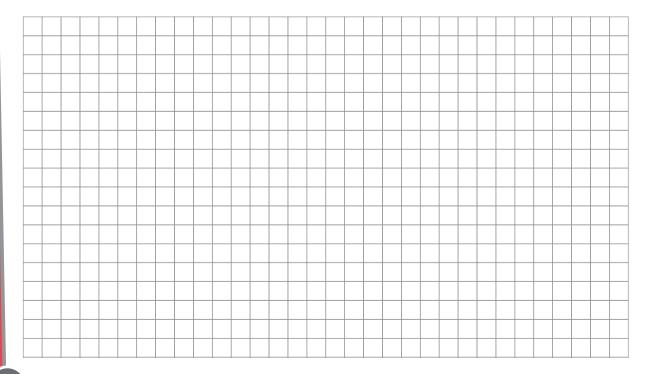
c) ¿Cuáles son las fechas de un periodo fiscal en que las empresas deben presentar sus estados financieros a los organismos de control?

2.- Resuelva los siguientes ejercicios que se plantean a continuación:

- **a)** La empresa XYZ S.A nos presenta las siguientes cuentas, elabora el Estado de Situación Inicial al 02/02/20XX y el Asiento de Reapertura:
- Dinero en efectivo \$2.500
- Deudas con los proveedores de su materia prima \$ 8.500
- Cuentas por cobrar clientes \$15.000
- Edificio de su propiedad \$100.000
- Maquinaria \$ 20.000

- Préstamo a devolver en 3 años \$ 60.000
- Préstamos a devolver en 3 meses \$ 1.500
- Dinero en cuentas bancarias \$10.000
- Mercaderías \$ 3.000
- Capital?

Estado de Situación Inicial:



Empresa: Diario No.: Fecha:				
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO	
	TOTALES			
Ela	aborado	Aprobad	0	

b) Andrés y José son amigos desde la infancia y decidieron asociarse para formar una empresa que se dedicaría a la producción de pinturas, para lo cual se detallan los aportes de cada uno:

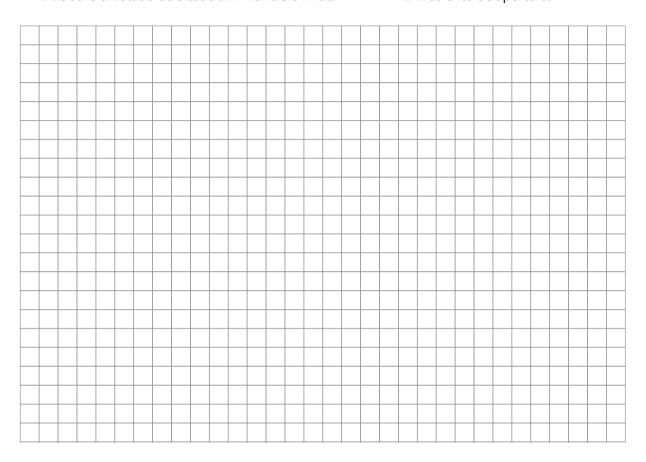
Fecha de inicio de las operaciones comerciales: 12/06/20X+1

Razón Social: PRACTIAMERICA S.A.

ACCIONISTA	EFECTIVO	MUEBLES Y ENSERES	COMPUTADORAS	MERCADERÍAS
Andrés	\$ 5.000,00	\$ 1.200,00	\$ 1000,00	\$ 10.000,00
José		\$ 600,00	\$ 1000,00	\$ 15.000,00

Se pide:

- Elabore el Estado de Situación Financiera Inicial
- El asiento de apertura.

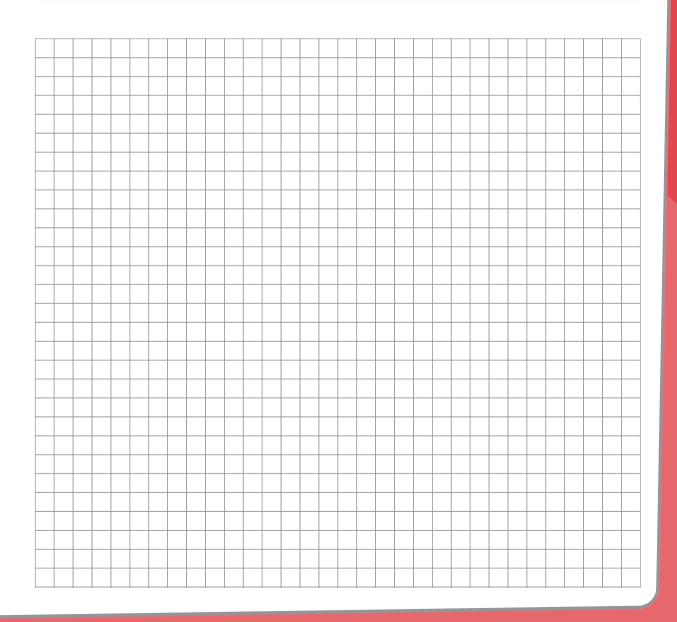


Empresa:		Diario No.:	
Fecha:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
TOTALES			
Elaborado		Aprobado	

c) A continuación se plantea un Estado de Situación Financiera inicial, encuentre los errores y vuelva a elaborar el estado financiero y su respectivo asiento de apertura, calcule el nuevo capital.

RUN-RUN S.A. Estado de Situación Financiera Inicial Al 1 de Abril 20X+2

Activos			Pasivos		\$ 9.200,00
Corrientes		\$ 8.000,00	IVA pagado	\$1.200,00	
Caja	\$ 7.500,00		Cuentas por cobrar	\$ 8.000,00	
IVA cobrado	\$ 500,00				
No Corrientes		_	Patrimonio		
PPE/FIJOS		\$ 5.400,00	Capital	\$4.200,00	
Cuentas por pagar	\$1.400,00		Total Patrimonio		\$ 4.200,00
Equipos de Computación	\$4.000,00	_			
Total Activos		\$13.400,00	Total de pasivo + pa	trimonio	\$13.400,00



Empresa: Fecha:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
TOTALES			
Elaborado		Aprobado	

d) En el siguiente asiento de apertura encierre en un círculo las cuentas que no deberían estar.

Empresa:	BANANITOS S.A.	Diario No.:	1
Fecha:	1/07/20XX		
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	Caja	\$ 8.900,00	
	Banco	\$ 15.300,00	
	Sueldo y Salarios	\$ 5.000,00	
	Cuentas por cobrar	\$ 12.300,00	
	Arriendos pagados	\$ 4.000,00	
	Cuentas por pagar		\$ 6.000,00
	Intreses ganado		\$ 2.000,00
	Publicidad ganada		\$ 1.500,00
	Capital		\$ 36.000,00
	P/R Aseinto de apertura		
TOTALES		\$ 45.500,00	\$ 45.500,00
 Elaborado		Aprobado	



MAYOR GENERAL

OBJETIVOS GENERALES

■ Trasladar los valores del diario contable a los mayores.

- OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Al terminar de estudiar esta unidad, el alumno deberá ser capaz de:

- Definir en qué consiste la Mayorización.
- Identificar los tipos de formatos del mayor.
- Elaborar la Mayorización.

DEFINICIÓN DE MAYOR GENERAL

El Mayor General es un libro en el que se efectúa un registro individual de los débitos y créditos de las cuentas que se registran en el proceso contable, es decir, existe un mayor para cada una de las cuentas que aparecen en la contabilización.

Por lo tanto, si en el proceso contable existen 150 cuentas individuales, cada una será trasladada a un Mayor General, es decir, que en la contabilidad aparecerán 150 mayores.

FORMATOS DEL MAYOR GENERAL

Existen varias formas para registrar la información de cada una de las cuentas en el mayor, entre algunas mencionaremos:

■ La cuenta "T" es una manera muy fácil y rápida de utilizar. Este mayor no se utiliza en la práctica contable solo se utiliza como un medio didáctico de enseñanza.

La desventaja de esta forma de mayorizar es que no se puede obtener el saldo actualizado de la cuenta.



■ Formato de 3 columnas básicas, este formato es uno de los más utilizados en las empresas, contiene 3 columnas básicas para establecer los saldos de la cuenta a medida que van sucediendo las operaciones de la empresa.

La ventaja de utilizar este formato es que se tiene el saldo actualizado de las cuentas a medida que van registrando las operaciones de la empresa.

Cabe mencionar que, en la actualidad la contabilidad que llevan las empresas se realiza utilizando programas informáticos contables que facilitan todo el proceso contable y la obtención de la información requerida por los dueños o la gerencia de la empresa.

Nombre de la cue Código de la cue Diario No.:					
FECHA	DETALLE	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL				

MAYOR GENERAL Y SU RELACIÓN CON LOS ASIENTOS CONTABLES

Para relacionar el mayor y los asientos contables recordaremos los pasos del proceso contable, puesto que de ahí surge su relación.

Recordemos que los pasos del proceso contable son:

- Estado de Situación Financiera Inicial
- Asientos contables
- Mayorización
- Balance de comprobación de sumas y saldos
- Estado de Resultado
- Estado de Situación Financiera Final

Como podemos observar antes de la Mayorización tenemos que registrar los asientos contables, dado que la elaboración de los mayores dependerá de las cuentas que aparezcan en los asientos contables.

ASIENTOS CONTABLES



MAYOR GENERAL

ELABORACIÓN DEL MAYOR GENERAL

Para elaborar el Mayor General tenemos que seguir los siguientes pasos:

- 1.- Identificar las cuentas (Asientos Contables)
- **2.-** Abrir un mayor para cada una de las cuentas (Si la cuenta contable se repite en otros asientos contables se mayorizará en el mismo mayor)
- **3.-** Se pasarán los valores que se encuentren en el comprobante de diario al mayor, siguiendo la misma ubicación (debe/haber).
- **4.-** Se establecerá el saldo del mayor sumando o restando los movimientos que fueron pasados del comprobante de diario, esto dependerá de la naturaleza del saldo de cada cuenta que se esté mayorizando. (solo aplica en el formato de 3 columnas).
- **5.-** Una vez que se hayan pasado todos los valores de los asientos contables a los mayores, se procederá a sumar las columnas del debe y del haber con la finalidad de restar estos dos valares y el resultado de esta operación debe ser el mismo valor del último saldo mayorizado, (solo aplica en el formato de 3 columnas).

Recordemos los saldos normales de las cuentas:

Activo: Saldo Deudor
 Pasivo: Saldo Acreedor
 Patrimonio: Saldo Acreedor
 Gastos: Saldo Deudor
 Ingresos: Saldo Acreedor

Ejemplo:

A continuación, mostraremos 3 asientos contables para ilustrar nuestro ejemplo.

La empresa **EJEMPLO S.A** nos muestra los siguientes movimientos durante el mes de enero del año 20XX:

			_	
Empresa:		EJEMPLO S.A.	Diario No.:	1
Fecha:		2/Enero/20xx		
CÓDI	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		Caja	\$ 800,00	
		Capital		\$ 800,00
		P/R Asiento de apertura		
		TOTALES	\$ 800,00	\$ 800,00
Elaborado			Aprobad	0

Empresa:	EJEMPLO S.A.		Diario No.:	2	
Fecha:		5/Enero/20xx			
CÓDIO	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO	
		Caja	\$ 1.680,00		
		Servicios Prestado asesoría contable		\$ 1.500,00	
IVA co		IVA cobrado		\$ 180,00	
		P/R servicios prestado de asesoría contable			
TOTALES			\$ 1.680,00	\$ 1.680,00	
	El	aborado	Aprobado	0	

Empresa:		EJEMPLO S.A.	Diario No.:	1	
Fecha:		7/Enero/20xx			
CÓDI	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO	
		Gastos de Energía Eléctrica	\$ 40,00		
	Caja			\$ 40,00	
	P/R pago de planilla de luz				
		TOTALES	\$ 40,00	\$ 40,00	
	Е	aborado	Aprobado		

Tenemos que abrir un mayor para cada cuenta que aparecen en los comprobantes de diarios sin repetirlos.

MAYORIZAREMOS UTILIZANDO LA CUENTA T.

Ca	aja	Capital	Servicios Prestado Asesoría Contable
\$800,00	\$ 40,00	\$ 800,00	\$ 1.500,00
\$1.680,00			
\$2.480,00	\$ 40,00	\$ 800,00	\$ 1.500,00
\$2.440,00		1	

IVA Co	obrado	Gastos Energ	gía Eléctrica
	\$ 180,00	\$ 40,00	
	\$ 180,00	\$ 40,00	

Ahora utilizaremos el formato de 3 columnas, pero solo mayorizaremos la cuenta caja para nuestro ejemplo:

Nombre de la cuenta: Caja

Código de la cuenta: 1.1.01

FECHA	DETALLE	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO
2/01/20xx	Asiento de apertura	CD No 1	\$ 800,00		\$ 800,00
5/01/20xx	Servicios prestados	CD No 2	\$ 1.680,00		\$ 2.480,00
7/01/20xx	Pago de planilla luz	CD No 3		\$ 40,00	\$ 2.440,00
	TOTAL		\$ 2.480,00	\$ 40,00	\$ 2.440,00

Como podemos observar, utilizando este formato se puede obtener el saldo actualizado de la cuenta cada vez que se registra un movimiento.

NOTA

El código de cuentas lo obtenemos del plan de cuentas del libro de noveno año, cabe mencionar que en la práctica cada empresa tiene su propia codificación de cuentas basadas en un patrón general.



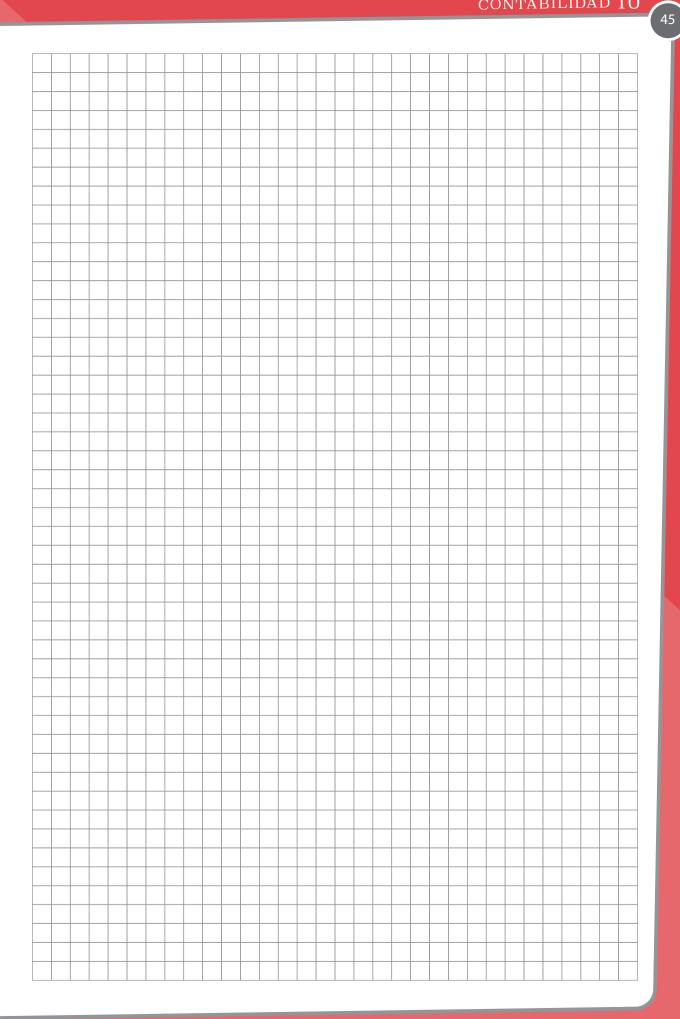
1.- A continuación, nos muestran los movimientos que se han originado en los diarios, mayorizar en cuenta T.

CUENTAS			CAJA		
DÉBITOS	\$ 500,00	\$ 150,00	\$ 10,00	\$ 30,00	\$ 600,00
CRÉDITOS	\$ 180,00	\$ 170,00	\$ 3,00	\$ 40,00	\$ 120,00
CUENTAS		CUE	ENTAS POR COBRA	AR	
DÉBITOS	\$ 1.500,00	\$ 800,00	\$ 900,00	\$ 640,00	\$ 600,00
CRÉDITOS	\$ 100,00	\$ 150,00	\$ 900,00	\$ 640,00	\$ 230,00
CUENTAS		CU	ENTAS POR PAGA	R	
DÉBITOS	\$ 1.850,00	\$ 520,00	\$ 750,00	\$ 20,00	\$ 150,00
CRÉDITOS	\$ 2.000,00	\$ 640,00	\$ 800,00	\$ 60,00	\$ 420,00
CUENTAS		GASTOS	DE ENERGÍA ELÉ	CTRICA	
DÉBITOS	\$ 150,00	\$ 130,00	\$ 100,00	\$ 160,00	\$ 165,00
CRÉDITOS					
CUENTAS		SERVICIOS P	RESTADOS DE TR	ANSPORTE	
DÉBITOS					
CRÉDITOS	\$ 1.200,00	\$ 900,00	\$ 1.500,00	\$ 950,00	\$ 360,00
					T
-					

2.- La empresa LA DELICIA S.A nos presenta su libro diario con los movimientos efectuados por la empresa durante el mes de septiembre 20XX, con esta información proceda a mayorizar en cuenta T.

LA DELICIA S.A LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1/09/20XX	-1 -		
	Banco	\$10.000,00	
	Capital		\$10.000,00
	P/R Asiento de apertura		
5/09/20XX	-2 -		
	Caja	\$3.360,00	
	Servicios prestados de Tributación		\$3.000,00
	IVA cobrado		\$360,00
	P/R servicios prestados tributarios		
	-3 -		
10/09/20XX	Arriendos pagados	\$600,00	
	IVA pagado	\$72,00	
	Banco		\$672,00
	P/R Arriendo del mes		
20/09/20XX	-4 -		
	Banco	\$3.360,00	
	Caja		\$3.360,00
	P/R depósito		
	TOTALES	\$17.632,00	\$17.632,00



3.- La empresa LA MILAN S.A nos presenta un libro diario de los movimientos efectuados por la empresa durante el mes de octubre 20XX, con esta información proceda a mayorizar solo la cuenta caja y establezca el saldo respectivo.

MILAN S.A LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1/10/20XX	-1 -		
	Caja	\$4.500,00	
	Capital		\$4.500,00
	P/R Asiento de apertura		
5/10/20XX	-2 -		
	Caja	\$1.624,00	
	Servicios prestados de limpieza		\$1.450,00
	IVA cobrado		\$174,00
	P/R servicios prestados tributarios		
	-3 -		
10/10/20XX	Arriendos pagados	\$1.200,00	
	IVA pagado	\$144,00	
	Caja		\$1.344,00
	P/R Arriendo del mes		
20/10/20XX	-4 -		
	Bancos	\$3.600,00	
	Caja		\$3.600,00
	P/R depósito		
	TOTALES	\$11.068,00	\$11.068,00

Nombre de la cuenta:

Código de la cuenta:

FECHA	DETALLE	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO
TOTAL					

- **4.-** La empresa JAQ S.A empezó sus operaciones comerciales el 1/11/20XX, sus accionistas aportaron lo siguiente:
 - 3 Escritorios valorados en \$ 500 c/u
 - 3 Computadoras valoradas en \$ 1.200 c/u
 - Dinero en efectivo \$ 10.000

La empresa se dedica a prestar servicios de mantenimientos de maquinarias industriales.

Durante el mes efectuó las siguientes operaciones:

2/11/20XX, Apertura una cuenta bancaria en el Banco Pichincha con el efectivo inicial.

5/11/20XX, Compró materiales de limpieza S/F 001-001-000154 por un valor de \$ 850 (incluido IVA), paga con cheque del Pichincha.

10/11/20XX, Prestó servicios S/F No. 001-001-00001 por un valor de \$ 3.600 (+IVA), le cancelaron con cheque del Banco del Pacífico.

12/11/20XX, Realiza un depósito con el dinero del día 10.

15/11/20XX, Compró una moto por el valor de \$ 1.600 (+IVA) S/F 001-001-00025, cancela con cheque del Banco Pichincha el 30% y por el saldo firma 6 letras de cambio.

20/11/20XX, Pagó el internet por un valor de \$ 80 (+IVA) girando un cheque.

25/11/20XX, Prestó servicios S/F No. 001-001-00002 por un valor de \$ 4.200 (+IVA), le cancelaron el 60% con cheque del Banco Produbanco y por el saldo concede un crédito a 30 días.

25/11/20XX, Realiza un depósito con el dinero del día 25.

26/11/20XX, Paga el arriendo del local donde opera la empresa por un valor de \$ 800 (+IVA), gira un cheque.

30/11/20XX, Paga sueldo a sus trabajadores por un valor de \$ 1.200, girando un cheque.

Se pide:

- Elabore el Estado de Situación Financiera Inicial
- Realice el asiento de apertura.
- Registre las transacciones en los comprobantes de diario.
- Mayorizar en cuenta T



Empresa: Fecha:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
E	laborado	Aprobad	0

Empresa: Fecha:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
E	aborado	Aprobad	0

Empresa:		Diario No.:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO		
	TOTALES				
I	Elaborado	Aprobad	0		

mpresa:		Diario No.:	
echa:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
Elaborado		Aprobado	0

Empresa:		Diario No.:	
Fecha:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
E	laborado	Aprobad	0

Empresa:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
	Elaborado	Aprobad	0

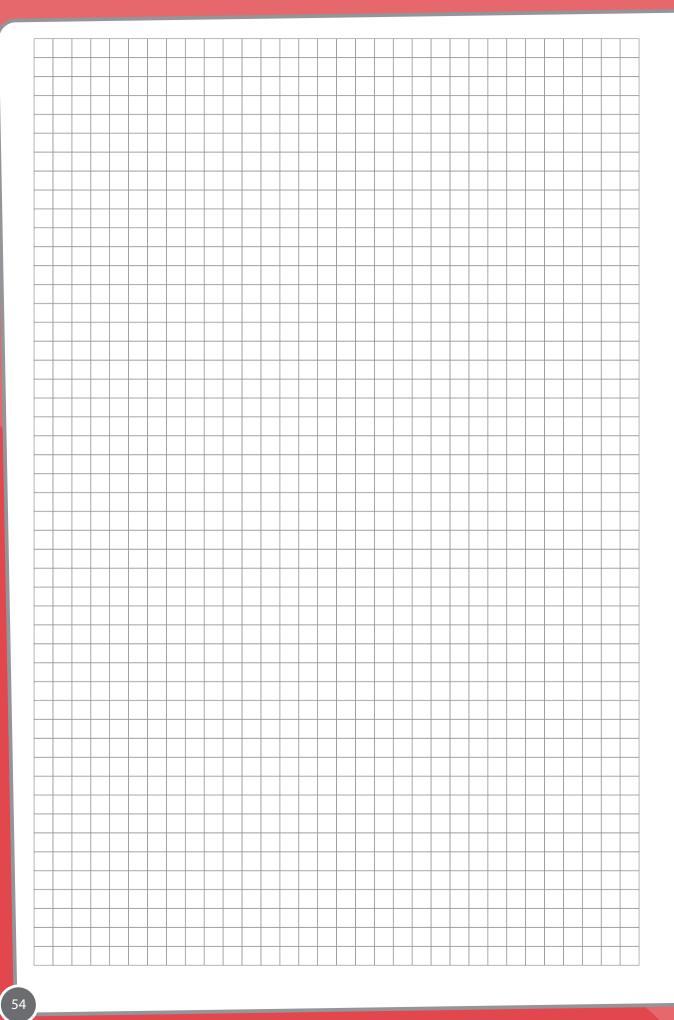
Empresa:		Diario No.:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO		
	TOTALES				
I	Elaborado	Aprobad	0		

Empresa:		Diario No.:	
-echa:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
Elaborado		Aprobad	0

Empresa:		Diario No.:	
Fecha:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
TOTALES			
E	laborado	Aprobad	0

Empresa:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
CODIGO	COLINIA	DEBITO	CHEDITO
	TOTALES		
	TOTALES		
Elab	orado	Aprobad	0

	Diario No.:	
CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
TOTALES		
 aborado	Aprobad	0
	TOTALES laborado	CUENTA DÉBITO TOTALES





BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

OBJETIVOS GENERALES

■ Elaborar el balance de comprobación de sumas y saldos

· OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Al terminar de estudiar esta unidad, el alumno deberá ser capaz de:

- Definir el balance de comprobación de sumas y saldos
- Identificar los pasos para la elaboración del balance de comprobación
- Elaborar el balance de comprobación de sumas y saldos

DEFINICIÓN DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

Una vez después de haber efectuado los pases al mayor de todas las transacciones del periodo contable, se establece el saldo de cada una de las cuentas al final del periodo.

Cuando se tiene el saldo de las cuentas del mayor, puede elaborase el balance de comprobación, que es una lista del saldo de cada una de las cuentas del mayor, cuyo objetivo es realizar una verificación del Mayor General para determinar si los totales de los saldos deudores y acreedores son iguales.

ESTRUCTURA DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

El balance de comprobación está compuesto por dos partes:

1.- El Encabezamiento:

- Nombre de la empresa.
- Nombre del balance que se está elaborando.
- Fecha de elaboración
- 2.- Cuerpo del balance: Está compuesto por las cuentas de activo, pasivo, ingreso y gastos).

Formato del Balance de comprobación de sumas y saldos

ELABORACIÓN DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

Es necesario efectuar los siguientes pasos para elaborar el balance de comprobación:

- 1. Elabore el encabezado adecuado (Nombre de la empresa, Nombre del balance y Fecha).
- **2.** Elabore un listado de las cuentas del mayor en orden (activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos).
- **3.** Registre en las columnas del debe y haber del balance de comprobación los totales del debe y haber del mayor y de igual forma pase los saldos deudores o acreedores de cada una de las cuentas del mayor general.
- **4.** Sume la columna del debe como la del haber, ambas deben sumar igual.
- **5.** Sume la columna de los saldos deudores y acreedores, ambas deben sumar igual.

NOTA

Los resultados de las columnas del debe y haber **NO** deben ser iguales a los resultados de las columnas de los saldos deudor y acreedor.

Ejemplo del Balance de comprobación de sumas y saldos

Tomemos en cuenta el ejemplo de la unidad anterior donde ya teníamos mayorizadas algunas cuentas.

Ca	ıja	Ca	pital		Prestado Contable
\$800,00	\$ 40,00		\$ 800,00		\$ 1.500,00
\$1.680,00					
\$2.480,00	\$ 40,00		\$ 800,00		\$ 1.500,00
\$2.440,00					
	IVA	Cobrado	Gastos Energía	a Eléctrica	
		\$ 180,00	\$ 40,00		
		\$ 180,00	\$ 40,00		

EJEMPLO S.A. Balance de Comprobación de sumas y saldos Al 31 de enero 20xx

NÚMERO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
NUMERO	COENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$2.480,00	\$ 40,00	\$ 2.440,00	
2	IVA cobrado		\$ 180,00		\$ 180,00
3	Capital		\$ 800,00		\$ 800,00
4	Servicios prestados assesoría contable		\$1.500,00		\$ 1.500,00
5	Gastos energía eléctrica	\$40,00		\$ 40,00	
TOTALES		\$2.520,00	\$2.520,00	\$2.480,00	\$2.480,00

NOTA

Los valores totales de las "**SUMAS**" deben ser iguales (debe y haber), lo mismo sucede con los valores totales de los "**SALDOS**" (deudor y acreedor).

A continuación, plantearemos un ejercicio para desarrollar los pasos del proceso contable desarrollados hasta esta unidad y al mismo tiempo nos servirá para explicar el Estado de Resultado y el estado de Situación Final que son las 2 últimas unidades que estudiaremos en este libro.

La empresa Triple A S.A empezó sus operaciones comerciales el 1/12/20XX, sus accionistas aportaron lo siquiente:

- 2 Escritorios valorados en \$ 500 c/u
- 2 Computadoras valoradas en \$ 1.200 c/u
- Dinero en efectivo \$15.000

La empresa se dedica a prestar asesoría contable y tributaria.

Durante el mes efectuó las siguientes operaciones:

2/12/20XX, Apertura una cuenta bancaria en el Banco Pichincha con el efectivo inicial.

5/12/20XX, Compró materiales de oficina S/F 001-001-000258 por un valor de \$ 150 (incluido IVA), paga con cheque del Banco Pichincha.

10/12/20XX, Prestó servicios S/F No. 001-001-00001 por un valor de \$ 7.400 (+IVA), le cancelaron con cheque del Banco del Pacífico.

12/12/20XX, Realiza un depósito con el dinero del día 10.

15/12/20XX, Compró un vehículo por el valor de \$ 20.000 (+IVA) S/F 001-001-000254, cancela con cheque del Banco Pichincha el 30% y por el saldo firma 6 letras de cambio.

20/12/20XX, Se paga la planilla de la luz por 140 girando un cheque.

25/12/20XX, Prestó servicios S/F No. 001-001-00002 por un valor de \$ 6.500 (+IVA), le cancelaron el 70% con cheque del Banco Produbanco y por el saldo concede un crédito a 30 días.

25/12/20XX, Realiza un depósito con el dinero del día 25.

26/12/20XX, Paga el arriendo del local donde opera la empresa por un valor de \$ 1.000 (+IVA), gira un cheque.

30/12/20XX, Paga sueldo a sus trabajadores por un valor de \$ 2.000, girando un cheque.

Desarrollo del ejercicio:

TRIPLE A S.A. Estado de Situación Financiera Inicial Al 1 de diciembre 20XX

Activos			Pasivos		0
Corrientes		\$15.000,00			
Caja	\$15.000,00				
No Corrientes			Patrimonio		
PPE/FIJOS		\$3.400,00	Capital	\$18.400,00	
Muebles y Enseres	\$1.000,00		Total Patrimonio		\$18.400,00
Equipos de Computación	\$2.400,00				
Total Activos		\$18.400,00	Total de pasivo + pat	rimonio	\$18.400,00

Empresa:	TRIPLE A S.A.	Diario No.:	1			
Fecha:	1/Diciembre/20xx					
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO			
	Caja	\$ 15.000,00				
	Muebles y Enseres	\$ 1.000,00				
	Equipos de Computación	\$ 2.400,00				
	Capital		\$ 18.400,00			
	P/R Asiento de apertura.					
	TOTALES	\$ 18.400,00	\$ 18.400,00			
	Elaborado	Aprobado	0			

2 TRIPLE A S.A. Diario No.: Empresa: 2/Diciembre/20xx Fecha: Banco \$ 15.000,00 \$ 15.000,00 Caja P/R depósito en cuenta pichincha. **TOTALES** \$ 15.000,00 \$ 15.000,00 Elaborado Aprobado

Empresa:		TRIPLE A S.A.	Diario No.:	3		
Fecha:	Fecha: 5/Diciembre/20xx					
CÓDIO	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO		
		Suministros de Oficina	\$ 133,93			
		IVA pagado	\$ 16,07			
	Banco			\$ 150,00		
		P/R compra de materiales de oficina S/F No. 258				
		TOTALES	\$ 150,00	\$ 150,00		
						
	E	laborado	Aprobad	0		

Cálculo del IVA (Incluido):

150/1.12 = \$133.93

 $133.93 \times 12\% = 16.07

Empresa:		TRIPLE A S.A.	Diario No.:	4
Fecha:		10/Diciembre/20xx		
CÓDIGO CUENTA		DÉBITO	CRÉDITO	
		Caja	\$ 8.288,00	
	Servicios Prestados Asesoría Contable y Tributaria			\$ 7.400,00
	IVA cobrado			\$ 888,00
		P/R Servicios prestados S/F 1		
		TOTALES	\$ 8.288,00	\$ 8.288,00
	E	Aprobad	0	

Cálculo del IVA:

7400 X 12% = \$ 888.00

Empresa:	TRIPLE A S.A.	Diario No.:	5		
Fecha:	12/Diciembre/20xx	12/Diciembre/20xx			
CÓDIC	GO CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO		
	Banco	\$ 8.288,00			
	Caja		\$ 8.288,00		
	P/R Depósito del día 10				
	TOTALES	\$ 8.288,00	\$ 8.288,00		
	 Elaborado				

6 TRIPLE A S.A. Diario No.: Empresa: 15/Diciembre/20xx Fecha: Vehículo \$ 20.000,00 \$ 2.400,00 IVA pagado Banco \$ 6.720,00 \$ 15.680,00 Documentos por pagar P/R compra de un vehículo S/F No. 254 **TOTALES** \$ 22.400,00 \$ 22.400,00 Elaborado Aprobado

 Cálculo del IVA:
 Cálculo de Cheque:
 Cálculo del Documento

 20000 X 12% = \$ 2400
 22400 x 30% = \$6720
 22400 - 6720 = \$ 15680

Empresa:	TRIPLE A S.A.		Diario No.:	7
Fecha:		20/Diciembre/20xx		
CÓDIGO CUENTA			DÉBITO	CRÉDITO
Gastos de Energía eléctrica		\$ 140,00		
Banco			\$ 140,00	
	P/R Pago de la planilla de la luz.			
TOTALES			\$ 140,00	\$ 140,00
	El	aborado	Aprobad	0

Empresa:		TRIPLE A S.A. 25/Diciembre/20xx	Diario No.:	8
CÓDIO	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		Caja	\$ 5.096,00	
		Cuentas por cobrar	\$ 2.184,00	
Servicios Prestados Asesoría Contable y Ti		Servicios Prestados Asesoría Contable y Tributaria		\$ 6.500,00
	IVA cobrado			\$ 780,00
		P/R servicios prestados S/F 2		
	TOTALES			\$ 7.280,00
	E	laborado	Aprobad	0

Cálculo del IVA: Cálculo de Cheque: Cálculo del Documento 6500 X 12% = \$ 780 7280 X 70% = \$ 5096 7280 - 5096 = \$ 2184

TRIPLE A S.A. 9 Empresa: Diario No.:

Fecha:		25/Diciembre/20xx				
CÓDI	GO	CUENTA		DÉBITO	CRÉDITO	
		Banco		\$ 5.096,00		
		Caja			\$ 5.096,00	
	P/R depósito del día 25					
	TOTALES			\$ 5.096,00	\$ 5.096,00	
	Elaborado			Aprobado)	

Empresa:	TRIPLE A S.A.	Diario No.:	10	
Fecha:	26/Diciembre/20xx			
CÓDIGO CUENTA		DÉBITO	CRÉDITO	
	Gastos de arriendo	\$ 1.000,00		
	IVA pagado	\$ 120,00		
	Banco		\$ 1.120,00	
	P/R pago de arriendo del local.			
	TOTALES	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	
	Elaborado	Aprobado	<u> </u>	

Empresa:	TRIPLE A S.A.		Diario No.:	11	
Fecha:		30/Diciembre/20xx			
CÓDIO	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO	
		Sueldos y Salarios	\$ 2.000,00		
Banco		Banco		\$ 2.000,00	
	P/R pago de sueldos a los trabajado				
	TOTALES			\$ 2.000,00	
	E	Elaborado	Aprobad	0	

Са	ıja	Ba	nco	Muebles	y Enseres
\$15.000,00	\$15.000,00	\$15.000,00	\$ 150,00	\$ 1.000,00	
\$ 8.288,00	\$ 8.288,00	\$ 8.288,00	\$ 6.720,00	\$ 1.000,00	
\$ 5.096,00	\$ 5.096,00	\$ 5.096,00	\$ 140,00		
\$28.384,00	\$28.384,00		\$ 1.120,00		
\$ -			\$ 2.000,00		
		\$28.384,00	\$10.130,00		
		\$18.254,00			
Equipos de C	Computación		s de Oficina		agado
\$ 2.400,00		\$ 133,93		\$ 16,07	
\$ 2.400,00		\$ 133,93	l	\$ 2.400,00	
				\$ 120,00	
				\$2.536,07	
Asesoría o	\$7.400,00 \$6.500,00 \$13.900,00	IVA co	\$ 888,00 \$ 780,00 \$1.668,00	Veh \$ 20.000,00 \$ 20.000,00	ículo
Documento	s por pagar \$15.680,00 \$15.680,00	Gastos Ener \$ 140,00 \$ 140,00	gía Eléctrica	Cuentas y \$ 2.184,00 \$ 2.184,00	por cobrar
Gastos de \$ 1.000,00 \$ 1.000,00	arriendo	\$ 2.000,00 \$ 2.000,00	y Salarios	Cap	\$ 18.400,00 \$18.400,00

TRIPLE A S.A. Balance de Comprobación de sumas y saldos Al 31 de diciembre 20xx

NÚMERO	CUENTAS	SUN	MAS	SAL	DOS
NOWILKO	COLINIAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$28.384,00	\$28.384,00		
2	Banco	\$28.384,00	\$10.130,00	\$18.254,00	
3	Cuentas por cobrar	\$ 2.184,00		\$ 2.184,00	
4	IVA pagado	\$ 2.536,07		\$ 2.536,07	
5	Suministros de oficina	\$ 133,93		\$ 133,93	
6	Muebles y Enseres	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	
7	Equipos de Computación	\$ 2.400,00		\$ 2.400,00	
8	Vehículo	\$20.000,00		\$20.000,00	
9	Documentos por pagar		\$15.680,00		\$15.680,00
10	IVA cobrado		\$ 1.668,00		\$1.668,00
11	Capital		\$18.400,00		\$18.400,00
12	Servicios prestados asesoría		\$13.900,00		\$13.900,00
	contable y tributaria				
13	Gastos energía eléctrica	\$ 140,00		\$ 140,00	
14	Gastos de arriendo	\$ 1.000,00		\$1.000,00	
15	Sueldos y salarios	\$ 2.000,00		\$2.000,00	
	TOTALES	\$88.162,00	\$88.162,00	\$49.648,00	\$49.648,00



1.- Escriba el saldo de las siguientes cuentas contables.

■ Banco	()	■ Impuestos por pagar	()
■ Intereses por pagar	()	■ Vehículo	()
■ Obligaciones bancarias	()	■ Capital	()
■ Cuentas por cobrar emple	eados ()	■ IVA pagado	()
■ Cuentas por pagar SRI	()	■ Retenciones por pagar	()
■ Publicidad pagada	()	■ Cuentas por cobrar de em	pleados ()
■ Gastos de alimentación	()	■ Mercaderías	()
■ Hipotecas por pagar	()	■ Servicios prestados	()

2.- Con el ejercicio de la unidad anterior (Mayorización; ejercicios 4), elabore el balance de comprobación de sumas y saldos.

NÚMERO	CHENTAG	SUMAS		SALDOS	
NUMERO	CUENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTALES				
	TOTALES				

3.- A continuación, solo se muestran los saldos, elabore el balance de comprobación.

Empresa: DEMO S.A

Fecha: Al 31 de agosto 20X+1

CUENTAS	SALDOS		
Caja	\$ 6.902,00		
Banco	\$ 12.450,00		
Mercadería	\$ 9.980,00		
Cuentas por cobrar	\$ 16.870,00		
Cuentas por pagar	\$ 6.980,00		
Préstamos Bancarios	\$ 5.600,00		
Otras cuentas por pagar	\$ 458,00		
Capital	\$19.174,00		
Servicios prestados lavandería	\$18.950,00		
Arriendo pagados	\$ 1.500,00		
Gastos Agua potable	\$ 60,00		
Otros gastos	\$ 1.400,00		
Sueldos y salarios	\$ 2.000,00		

NUÍMEDO	CUENTAS	SUN	MAS	SALDOS	
NÚMERO		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTALES				

4.- Complete el balance de comprobación.

EL APRENDIZ S.A Balance de comprobanción de sumas y saldos Al 30 de noviembre 20XX

NÚMERO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
NOWERO		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$ 1.500,00	\$ 900,00		
2	Banco	\$ 22.600,00	\$11.487,00		
3	Cuentas por cobrar	\$ 14.700,00	\$ 3.600,00		
4	Mercaderías	\$ 18.000,00			
5	IVA pagado	\$ 1.200,00			
6	Muebles y enseres	\$ 3.650,00			
7	Terrenos	\$ 10.000,00			
8	Edificios	\$ 25.000,00			
9	Otros activos fijos	\$ 3.000,00			
10	Documentos por pagar	\$ 1.500,00	\$ 19.000,00		
11	Cuentas por pagar		\$ 19.813,00		
12	IESS por pagar		\$ 2.580,00		
13	Capital		\$ 20.000,00		
14	Servicios prestados		\$ 29.850,00		
15	Sueldos y salarios	\$ 3.500,00			
16	Publicidad pagada	\$ 600,00			
17	Intereses pagados	\$ 300,00			
18	Comisiones pagadas	\$ 1.000,00			
19	Gastos mantenimiento	\$ 560,00			
20	Gastos de limpieza	\$ 120,00			
	TOTALES		\$107.230,00		

5.- En el siguiente balance de comprobación de sumas y saldos existen errores, encuéntrelos y vuelva a elaborarlo.

EL COLORADO S.A. Informe de Comprobación de resultados Al 31 de enero 20XX

NÚMERO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
NUMERO		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Banco	\$ 9.000,00	\$ 2.000,00	\$ 7.000,00	
2	capital		\$ 8.990,00	\$ 8.990,00	
3	Servicios prestados	\$16.000,00			\$16.000,00
4	Vehículo	\$12.000,00		\$12.000,00	
5	Cuentas por cobrar	\$ 6.500,00	\$ 1.300,00		\$ 5.200,00
6	Sueldos y salarios	\$ 2.600,00		\$ 2.600,00	
7	Cuentas por pagar	\$ 1.400,00	\$ 2.450,00	\$ 1.050,00	
8	Intereses ganados		\$ 120,00		\$ 120,00
9	Intereses pagados		\$ 340,00		\$ 340,00
10	IESS por pagar		\$ 980,00		\$ 980,00
TOTALES		\$47.500,00	\$16.180,00	\$31.640,00	\$22.640,00

NUÍMEDO	CLIENTAC	SUMAS		SALDOS	
NÚMERO	lúmero cuentas	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTALES				



ESTADO DE RESULTADOS

- OBJETIVOS GENERALES

■ Elaborar el estado de resultados

- OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Al terminar de estudiar esta unidad, el alumno deberá ser capaz de:

- Definir el estado de resultados
- Identificar los pasos para elaborar el estado de resultados
- Reconocer las cuentas que intervienen en el estado de resultados
- Elaborar el estado de resultados

DEFINICIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultado, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos y los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo, para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio.

Este estado financiero te brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos este reporte es muy útil para ti como empresario ya que te ayuda a saber si tu compañía está vendiendo, qué cantidad está vendiendo, cómo se están administrando los gastos y al conocer esto, podrás saber con certeza si estás generando utilidades.

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS

La estructura del estado de resultado se compone con las cuentas que generan ingresos a la empresa y las cuentas que generan gastos.

Básicamente, en este estado financiero se obtendrá la utilidad o pérdida que se ha generado al final de un periodo determinado.

Adicionalmente, con este estado financiero las empresas deben pagar a sus trabajadores y al Estado los beneficios que por ley le corresponden.

Al igual que el balance de comprobación, este se compone de dos partes:

1.- El Encabezamiento:

- Nombre de la empresa.
- Nombre del balance que se está elaborando.
- Fecha de elaboración
- 2.- Cuerpo del balance: Está compuesto por las cuentas de ingresos y gastos.

ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS

Es necesario efectuar los siguientes pasos para elaborar el estado de resultados:

- 1. Elabore el encabezado adecuado (Nombre de la empresa, Nombre del balance y fecha).
- 2. Se pasan las cuentas de ingresos y gastos (saldos) del balance de comprobación.
- **3.** Se clasifican las cuentas de ingresos y gastos.
- 4. Se restan los ingresos con los gastos para obtener el resultado de la operación del negocio.

NOTA

En este estado financiero solo intervienen las cuentas de ingresos y gastos y se trabaja con los saldos obtenidos en el balance de comprobación.

CUENTAS QUE INTERVIENEN EN EL ESTADO DE RESULTADOS

Las cuentas que intervienen en este estado financiero son de ingresos y gastos.

Las cuentas de ingresos se clasifican en:

- Ingresos operacionales: Los que se obtienen producto del giro normal del negocio, ejemplo: "Servicios Prestados"
- Ingresos no operacionales: Son aquellos que generan ingresos a la empresa, pero no son producto del giro normal del negocio, ejemplo: "Intereses ganados"

Los gastos se clasifican en:

- **Gastos Administrativos:** Son aquellos necesarios para el funcionamiento básico de la empresa. Estos gastos son vitales en el desarrollo normal del negocio, ejemplo: Gastos de sueldos, arriendos, etc.
- **Gastos de Ventas:** Son aquellos que se incurren para incrementar las ventas del negocio, ejemplo: Sueldo de vendedores, comisiones a vendedores, publicidad, etc.
- **Gastos Financieros:** Son aquellos que se incurren cuando hacemos préstamos en el sector financiero, ejemplo: intereses.

Cabe mencionar que para saber el resultado de las operaciones de la empresa se debe restar los ingresos con los gastos, esta diferencia nos puede dar dos resultados:

Utilidad: Se obtiene cuando el total de los ingresos son mayores al total de los gastos.

Utilidad	\$ 15,700
(-) Total de gastos	\$ 10.300
Total de ingresos	\$ 26.000

Pérdida: Se obtiene cuando el total de los gastos son mayores al total de los ingresos.

Pérdida	\$ -2.100
(-) Total de gastos	\$ 18.300
Total de ingresos	\$ 16.200

Ejemplo del estado de resultados

EL ÉXITO S.A ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DICIEMBRE 20XX

INGRESOS Operacionales Servicios Prestados Contables	\$20.500,00	\$20.500,00
No Operacionales Intereses ganados	\$ 150,00	\$ 150,00
Total de Ingresos		\$20.650,00
GASTOS Administrativos Sueldos y Salarios Arriendos pagados	\$2.500,00 \$1.200,00	\$ 3.700,00
Ventas Sueldos a vendedores Publicidad pagada	\$1.500,00 \$ 890,00	\$ 2.390,00
Financieros Intereses pagados	\$ 250,00	\$ 250,00
Total de gastos		\$ 6.340,00
Utilidad del ejercicio		\$ 14.310,00

El resultado de las operaciones del negocio ya sea utilidad o pérdida se lo pasa al siguiente paso del proceso contables, es decir, al estado de situación financiera (final) y pertenece al patrimonio.

NOTA

Cuando el resultado de las operaciones de la empresa es utilidad, se procederá a calcular los beneficios a los trabajadores y el impuesto a la renta que se debe de pagar al Estado, pero esto no será tema de nuestro estudio en este libro.

Retomando el ejercicio planteado en la unidad anterior **"TRIPLE A S.A"**, realizaremos el estado de resultados:

TRIPLE A S.A. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DICIEMBRE 20XX

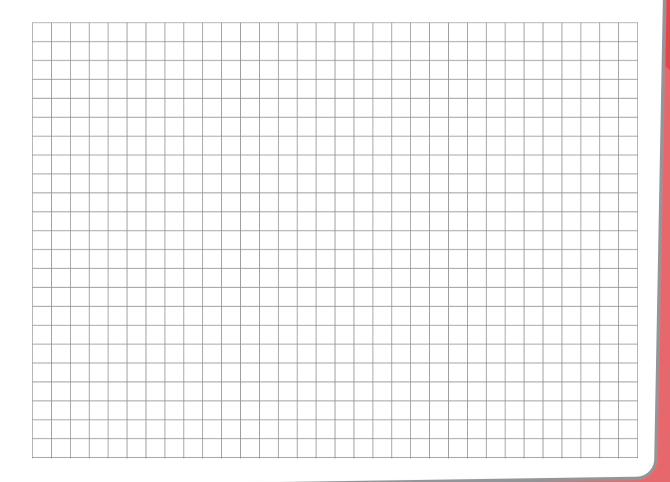
INGRESOS Operacionales		\$13.900,00
Servicios Prestados Asesoría Contable y Tributaria	\$13.900,00	
Total de Ingresos		\$13.900,00
GASTOS		
Administrativos		\$ 3.140,00
Sueldos y Salarios	\$ 2.000,00	
Gastos de arriendos	\$ 1.000,00	
Gastos de energía eléctrica	\$ 140,00	
Total de gastos		\$ 3.140,00
Utilidad del eiercicio		\$10.760,00



1.- Marque con una X las cuentas que intervienen en el estado de resultados.

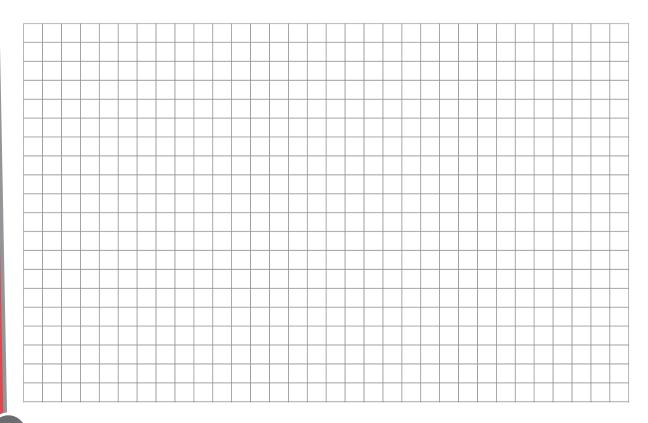
■ Banco	()
■ Intereses por pagar	()
Obligaciones bancarias	()
■ Servicios prestados	()
■ Cuentas por pagar SRI	()
■ Publicidad pagada	()
■ Gastos de alimentación	()
■ Hipotecas por pagar	()
■ Impuestos por pagar	()
■ Comisiones ganadas	()
■ Capital	()
■ Gastos de reparación	()
■ Retenciones por pagar	()
■ Cuentas por cobrar empleados	()
■ Gastos de internet	()

2.- Con los datos del ejercicio 2 de la unidad anterior, elabore el estado de resultados.



3.- Con los siguientes datos elabore el estado de resultados de la empresa MERA S.A, al 31 de octubre 20XX

CHENTAG	SALI	DOS
CUENTAS	DEUDOR	ACREEDOR
Caja	\$ 6.000,00	
Banco	\$ 12.540,00	
Cuentas por cobrar	\$ 6.900,00	
Mercaderías	\$ 5.060,00	
Cuentas por pagar		\$ 6.400,00
Capital		\$ 8.000,00
Servicios prestados Salud		\$62.060,00
Sueldos y Salarios	\$ 6.980,00	
Gastos por mantenimiento de equipos médicos	\$ 34.500,00	
Arriendo de consultarios	\$ 2.000,00	
Gastos por energìa eléctrica	\$ 800,00	
Gastos internet	\$ 120,00	
Intereses pagados	\$ 160,00	
Publicidad pagada	\$ 1.400,00	
TOTALES	\$76.460,00	\$76.460,00

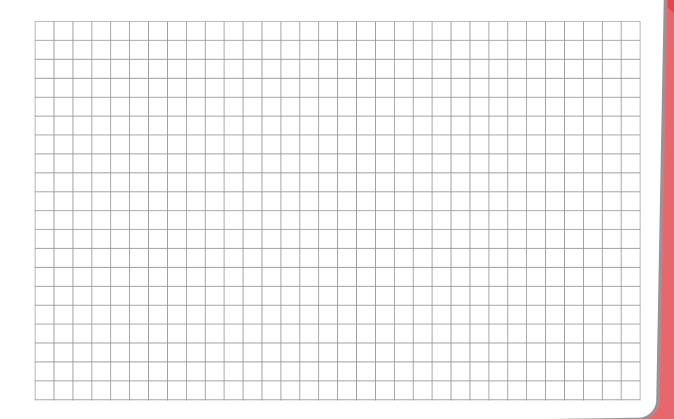


4.- La empresa AZACROME S.A. nos presenta el estado de resultado al 31 de julio del 20XX.

Esta	ado	CROME S.A. de Resultados de julio 20XX	
INGRESOS			\$53.000,00
Servicios prestados	\$	26.800,00	
Muebles y Enseres	\$	6.000,00	
Banco	\$	19.000,00	
Arriendos pagados	\$	1.200,00	
GASTOS			\$16.400,00
Arriendos ganados	\$	600,00	
Intereses pagados	\$	1.600,00	
Sueldos por pagar	\$	1.450,00	
Publicidad pagada	\$	2.300,00	
Obligaciones bancarias	\$	3.000,00	
Intereses ganados	\$	600,00	
Cuentas por cobrar	\$	1.400,00	
Capital	\$	5.000,00	
Gastos de activos fijos	\$	450,00	
Utilidad del ejercicio			\$36.600,00

Se pide:

- a) Prepare el estado de resultados correcto.
- **b)** Identifique las cuentas que NO deben incluir en el estado financiero y explique por qué las excluyó.

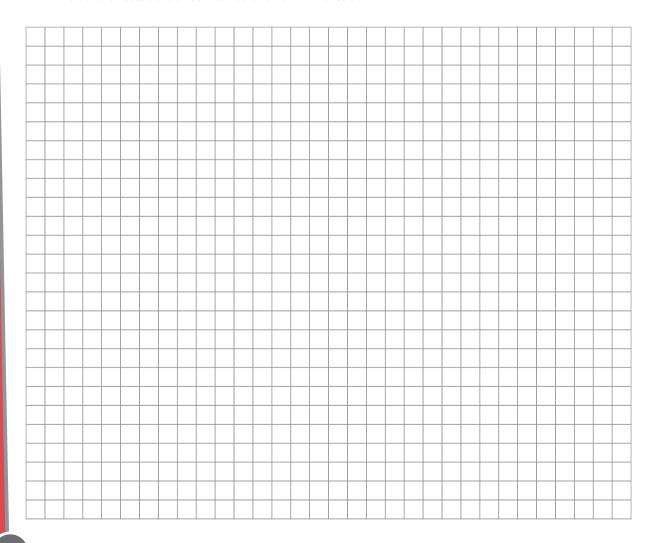


5.- La empresa Girasoles S.A. presenta los siguientes saldos al 31 de diciembre 20XX, información que fue preparada por el auxiliar contable.

Comisiones ganadas	\$ 800,00	
Seguros por pagar	\$ 1.600,00	
Gastos por alquiler	\$ 250,00	
Gastos por servicios públicos	\$ 140,00	
Sueldos y salarios	\$ 1.200,00	
Servicios prestados	\$ 3.250,00	
Efectivo	\$ 10.000,00	
Intereses por cobrar	\$ 2.200,00	
Intereses por cobrar Intereses precobrados	\$ 200,00	
Hipotecas por pagar	\$ 5.000,00	
Gastos varios	\$ 1.800,00	
Capital	\$ 3.600,00	

Se pide:

■ Elabore el estado de resultados a la fecha indicada.





Unidad

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (FINAL)

- OBJETIVOS GENERALES

■ Elaborar el Estado de Situación Financiera (Final)

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Al terminar de estudiar esta unidad, el alumno deberá ser capaz de:

- Definir el Estado de Situación Financiera (Final)
- Identificar los pasos para elaborar el Estado de Situación Financiera (Final)
- Reconocer las cuentas que intervienen en el Estado de Situación Financiera (Final)
- Elaborar el Estado de Situación Financiera (Final)

DEFINICIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (FINAL)

Al llegar a esta parte de nuestro estudio del proceso contable se nos facilitará esta unidad, puesto que el estado de situación financiera ya lo estudiamos en unidades anteriores, podemos definir a este estado financiero como:

"Es un estado financiero que refleja la estructura financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma."

Podemos decir que, este estado financiero nos muestra el esqueleto económico financiero de la empresa al término de un periodo determinado.

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (FINAL)

La estructura de este estado financiero se compone con las cuentas de: Activos, Pasivos y Patrimonio.

Básicamente en este estado financiero encontraremos todos los bienes y derechos de la empresa (activos), las deudas adquiridas con los proveedores y el patrimonio obtenido durante el ejercicio económico.

Las partes de su estructura están compuestas por:

1.- El Encabezamiento:

- Nombre de la empresa.
- Nombre del estado financiero que se está elaborando.
- Fecha de elaboración
- 2.- Cuerpo del balance: Está compuesto por las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.

ELABORACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (FINAL)

Es necesario efectuar los siguientes pasos para elaborar el estado de situación financiera final:

- 1. Elabore el encabezado adecuado (Nombre de la empresa, Nombre del balance y Fecha).
- 2. Se pasan las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio (saldos) del balance de comprobación.
- **3.** Se clasifican las cuentas de Activo y Pasivo, de igual manera que el Estado de Situación Financiera (Inicial).
- **4.** Se pasa el resultado obtenido del proceso anterior (estado de resultado), si es de utilidad va a sumar al capital para incrementar el patrimonio y si es pérdida restaría al capital disminuyendo el patrimonio de la empresa.

NOTA

En este estado financiero no intervienen las cuentas de ingresos y gastos, solo el resultado obtenido del Estado de Resultados.

EJEMPLO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (FINAL)

Tomaremos los datos de la empresa TRIPLE A S.A para ilustrar nuestro ejemplo, recordemos que en la unidad 4 se elaboró el balance de comprobación de sumas y saldos que es de donde obtendremos los valores de los saldos de las cuentas de Activo, Pasivo y Capital para elaborar nuestro estado financiero.

TRIPLE A S.A.

Balance de Comprobación de sumas y saldos
Al 31 de diciembre 20xx

NÚMERO	CHENTAC	SUN	MAS	SALDOS		
NUMERO	CUENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
1	Caja	\$28.384,00	\$28.384,00			
2	Banco	\$28.384,00	\$10.130,00	\$18.254,00		
3	Cuentas por cobrar	\$ 2.184,00		\$ 2.184,00		
4	IVA pagado	\$ 2.536,07		\$ 2.536,07		
5	Suministros de oficina	\$ 133,93		\$ 133,93		
6	Muebles y Enseres	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00		
7	Equipos de Computación	\$ 2.400,00		\$ 2.400,00		
8	Vehículo	\$20.000,00		\$20.000,00		
9	Documentos por pagar		\$15.680,00		\$15.680,00	
10	IVA cobrado		\$ 1.668,00		\$1.668,00	
11	Capital		\$18.400,00		\$18.400,00	
12	Servicios prestados asesoría		\$13.900,00		\$13.900,00	
	contable y tributaria					
13	Gastos energía eléctrica	\$ 140,00		\$ 140,00		
14	Gastos de arriendo	\$ 1.000,00		\$1.000,00		
15	Sueldos y salarios	\$ 2.000,00		\$2.000,00		
	TOTALES	\$88.162,00	\$88.162,00	\$49.648,00	\$49.648,00	

Consideremos que el resultado del ejercicio de esta empresa arrojó una utilidad, valor que lo encontraremos en el Estado de Resultados (unidad 5).

Este dato es de mucha importancia, porque el resultado obtenido se pasa al Estado de Situación Financiera Final en el lado del patrimonio.

La utilidad fue de \$ 10.760

TRIPLE A S.A Estado de Situación Financiera Final Al 31 de diciembre 20XX

Activos Corrientes Banco	\$18.254,00	\$23.108,00	Pasivos Documentos por pagar IVA cobrado	\$15.680,00 \$ 1.668,00	\$ 17.348,00
Cuentas por cobrar	\$ 2.184,00		Total de Pasivos		\$17.348,00
IVA pagado	\$ 2.536,07				
Suministros de oficina	\$ 133,93				
			Patrimonio		
No Corrientes			Capital	\$18.400,00	
PPE/FIJOS		\$23.400,00	Utilidad del ejercicio	\$10.760,00	
Muebles y Enseres	\$ 1.000,00		Total Patrimonio		\$29.160,00
Equipos de Computación	\$ 2.400,00				
Vehículo	\$ 20.000,00				
Total Activos		\$46.508,00	Total de pasivo + patrin	nonio	\$46.508,00

Pongamos un ejemplo cuando la operación de la empresa arrojaría una pérdida.

ROYAL S.A Estado de Situación Financiera Final Al 31 de diciembre 20XX

Activos			Pasivos		\$ 41.575,00
Corrientes		\$22.085,00	Cuentas por pagar	\$38.640,00	
Banco	\$12.600,00		Otros pasivos acumulado	s \$ 2.935,00	
Cuentas por cobrar	\$ 9.225,00		Total de Pasivos		\$ 41.575,00
Suministros de oficina	\$ 260,00				
			Patrimonio		
No Corrientes			Capital	\$20.000,00	
PPE/FIJOS		\$36.600,00	Pérdida del ejercicio	\$ 2.890,00	
Terrenos	\$15.000,00		Total Patrimonio		\$17.110,00
Equipos de Computació	n \$3.600,00				
Vehículo	\$18.000,00				
Total Activos		\$58.685,00	Total de pasivo + patrim	onio	\$58.685,00

NOTA

Como podemos observar en la ilustración de nuestro segundo ejemplo, la pérdida del ejercicio va restando al capital de la empresa, lo que provoca una disminución del patrimonio.



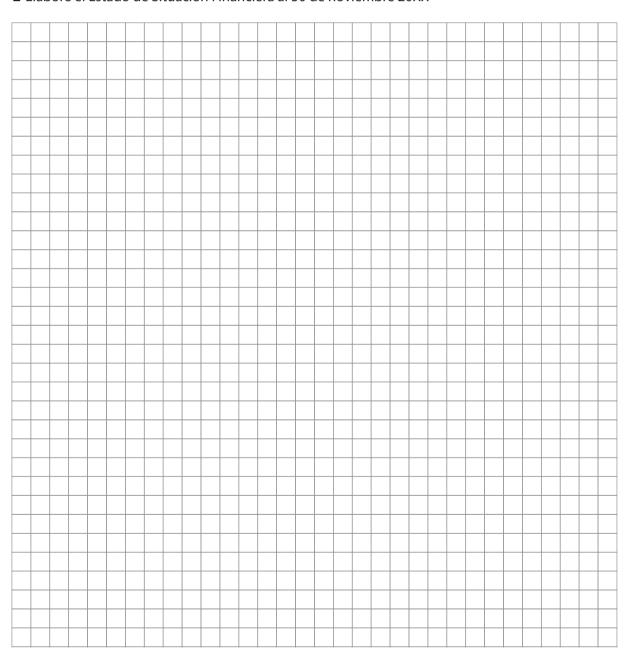
1 Escriba en el	cuadro la	clasificación	al que	pertenece	el :	siguiente	listado	de	cuentas,	ejempl	o:
Caja (Activo/o	corriente)										

1. Cuentas por pagar L/P	
2. Capital	
3. Perdida del ejercicio	
4. Banco	
5. Mercaderías	
6. Servicios prestados	
7. Comisiones pagadas	
8. Publicidad precobrada	
9. Publicidad ganada	
10. Intereses por pagar C/P	
11. Sueldos a la secretaria administrativa	
12. Hipotecas por pagar	
13. Impuestos por pagar	
14. Obligaciones bancarias L/P	
15. Comisiones ganadas	
16. Terreno	
17. Arriendos prepagados	
18. Utilidad del ejercicio	
19. Gastos por mantenimiento del vehículo	
20. IVA cobrado	

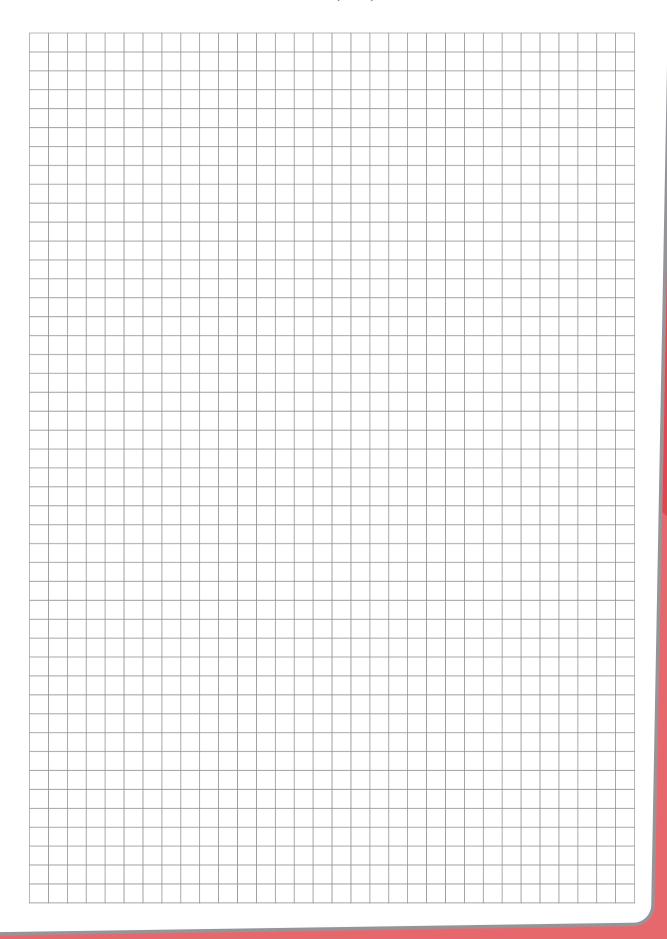
2.- La empresa ARTUR S.A. nos presenta el siguiente listado de cuentas:

Deuda a largo plazo	\$ 2.588,00
Otros pasivos	\$ 4.996,00
Inventario de mercaderías	\$ 3.865,00
Otros Activos	\$ 3.132,00
Efectivo	?
Total de Pasivos	?
Cuentas por pagar	\$ 3.385,00
Cuentas por cobrar	\$ 1.647,00
Inmuebles y equipos	\$ 8.436,00
Total activos	\$ 18.487,00
Capital contable	\$ 7.518,00

■ Elabore el Estado de Situación Financiera al 30 de noviembre 20XX



3.- Con los datos del ejercicio 2 de la unidad 4, complete el proceso contable de la empresa elaborando el Estado de Situación Financiera (Final)

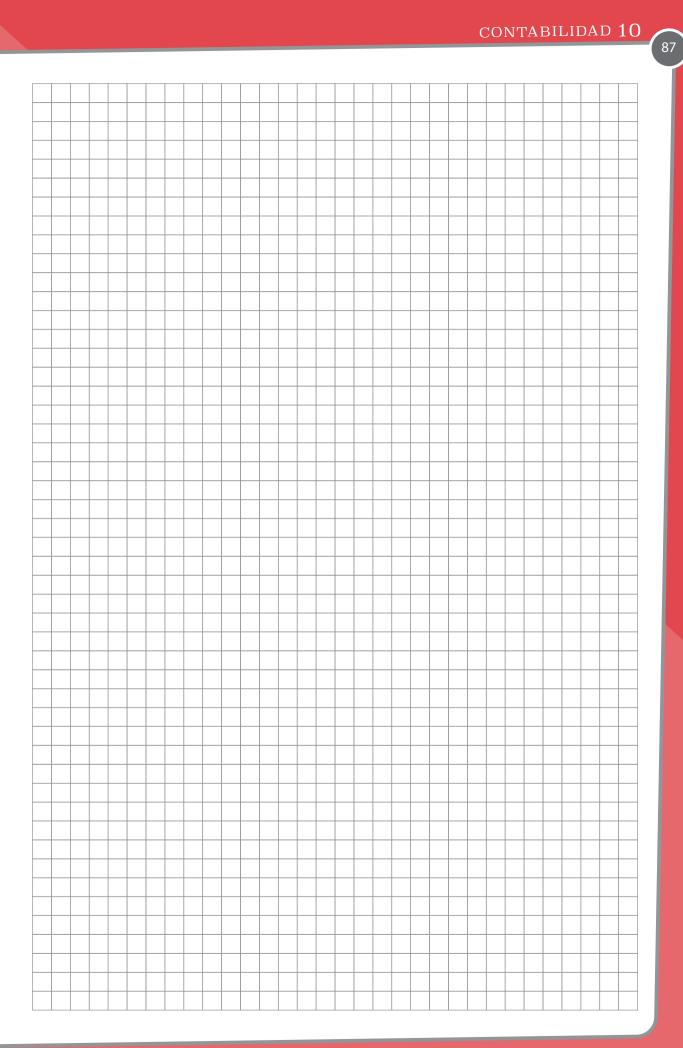


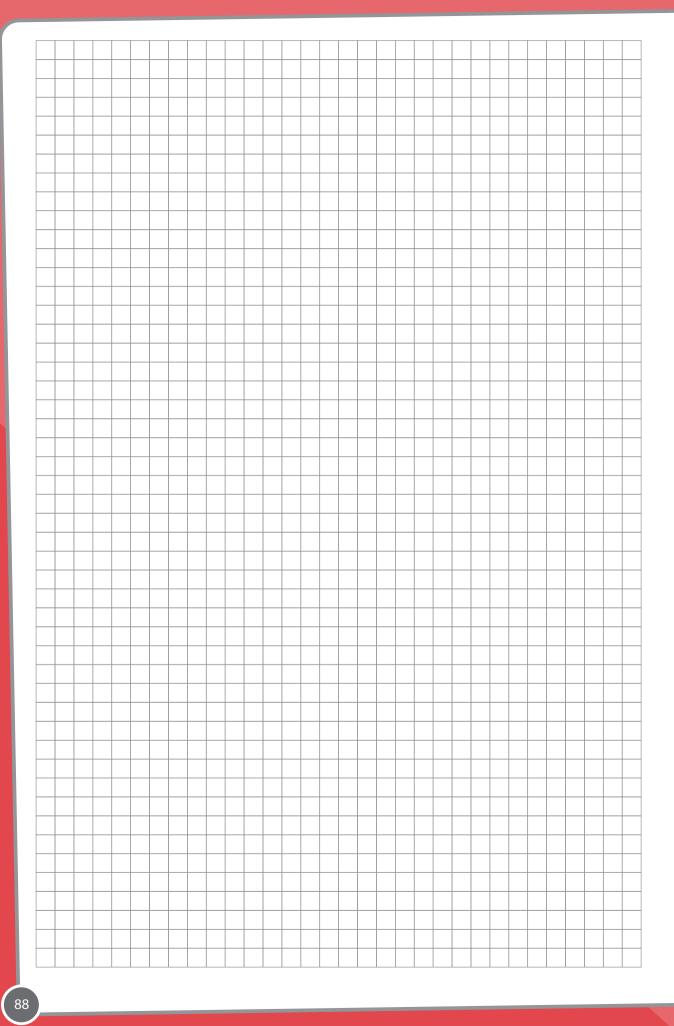
4.- La empresa HERRERA S.A nos presenta el siguiente balance de comprobación al 31 de octubre del 20XX, se pide:

- Complete el Balance de Comprobación.
- Elabore el Estado de Resultados.
- Elabore el Estado de Situación Financiera (Final)

HERRERA S.A. Balance de comprobación de sumas y saldos Al 31 de octubre 20XX

NÚMERO	CUENTAS	SUN	ИAS	SALDOS	
NOWERO	COENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$ 8.900,00	\$ 5.680,00		
2	Banco	\$ 36.800,00	\$ 14.760,00		
3	Cuentas por cobrar	\$ 9.840,00	\$ 1.690,00		
4	Otras cuentas por cobrar	\$ 6.500,00			
5	IVA pagado	\$ 150,00			
6	Suministros de oficina	\$ 250,00			
7	Arriendos prepagados	\$ 1.200,00			
8	Muebles y Enseres	\$ 5.400,00			
9	Vehículo	\$14.210,00			
10	Equipos de computación	\$ 5.000,00			
11	Cuentas por pagar	\$ 1.460,00	\$ 19.800,00		
12	Documentos por pagar L/P	\$ 5.600,00	\$ 22.500,00		
13	IESS por pagar		\$ 890,00		
14	Otras cuentas por pagar	\$ 100,00	\$ 640,00		
15	Capital		\$ 10.000,00		
16	Servicios prestados		\$ 58.600,00		
17	Intereses ganados		\$ 600,00		
18	Otros ingresos		\$ 450,00		
19	Sueldos y salarios	\$22.600,00			
20	Sueldos vendedores	\$ 1.500,00			
21	Arriendos pagados	\$ 6.000,00			
22	Publicidad pagada	\$ 3.500,00			
23	Gasto internet	\$ 1.250,00			
24	Gastos por mantenimiento	\$ 3.400,00			
25	Gastos por beneficios sociales	\$ 1.950,00			
	TOTALES	\$135.610,00	\$135.610,00		





5.- La empresa MARISOL S.A. nos presenta el siguiente Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre del 20XX, fue elaborado por el auxiliar contable de la empresa, pero no le cuadra, encierre los errores y vuelva a elaborar el Estado Financiero.

MARISOL S.A. Estado de situación financiera Al 30 de septiembre 20XX

ACTIVOS	_	PASIVOS	_	PATRIMONIO	_
Efectivo	 \$ 130,00	Equipos	\$ 280,00	Capital	 \$1.130,00
Cuentas por pagar	\$ 150,00	Utilidad del ejercicio	\$ 540,00	Cuentas por cobrar	\$ 250,00
Mercaderías	\$ 390,00	Documentos por pagar	\$ 430,00	TOTAL PATRIMONIO	\$1.380,00
Alquiler precobrado	\$ 270,00	Dividendos por pagar	\$ 240,00		
Maquinaria	\$ 680,00	TOTAL PASIVOS	\$ 1.490,00		
Edificio	\$ 1.030,00				
TOTAL ACTIVOS	\$ 2.650,00				



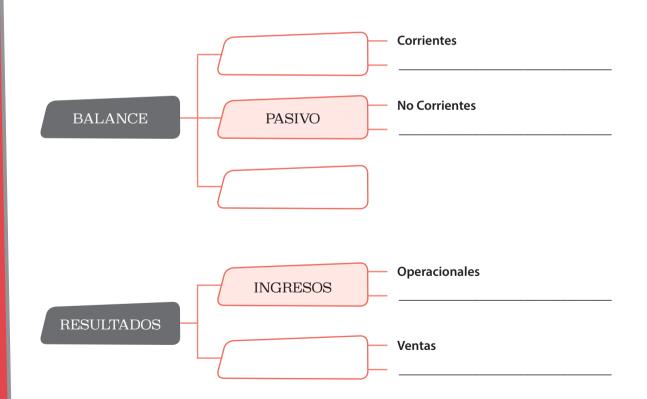


Resuelva los siguientes ejercicios que se plantean en esta recapitulación.

1.- Complete los pasos del proceso contable.

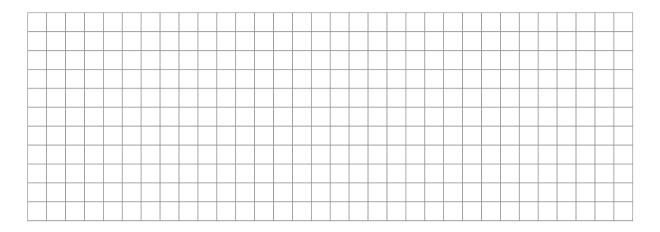


2.- Complete el cuadro de la clasificación de las cuentas.



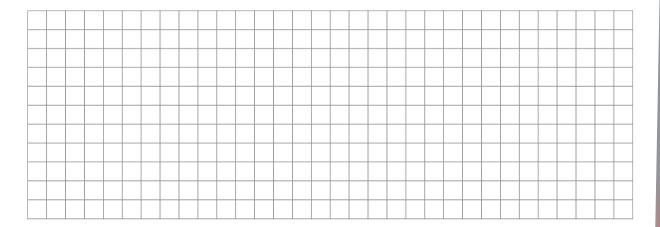
3.- Calcule el valor del IVA que tendrían que pagar al Estado por concepto de este impuesto:

a) Compras de Bienes \$ 15.640 (+IVA) Ventas de bienes \$ 18.780 (+IVA)

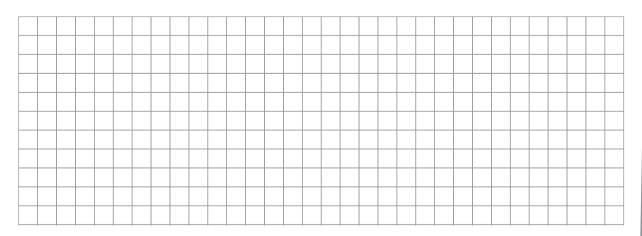


b) Venta de servicios \$ 20.550 (incluye IVA)

Adquisición de servicios \$ 25.640 (+ IVA)



c) Consuelo Mosquera se dedica a la comercialización de productos lácteos (queso, leche) durante el presente mes compró sus productos por un valor de \$ 9.670 y sus ventas realizadas ascendieron a \$ 12.401.



4.- Registre en los comprobantes de diarios las siguientes transacciones:

a) Compra de mercaderías por \$ 9.100 (+ IVA) según factura No. 16, se paga con cheque.

Empresa: Fecha:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
Elaborado Aprobado		0	

b) Venta de servicios de limpieza por \$ 16.000 (incluye IVA) según factura No. 71, nos cancelan con cheque.

r				
Empresa:			Diario No.:	
Fecha:				
CÓDIO	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		TOTALES		
	El	Elaborado Aprobado		0

c) Compra de artículos de limpieza por \$ 500 según factura No. 148 pagando con cheque del Banco Pichincha.

Empresa: Fecha:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
El.	aborado	Aprobado)

d) Compra de un vehículo por \$ 35.000 (+IVA) según factura No. 534, pagamos el 40% con cheque y por el saldo nos conceden un crédito a 3 años firmando letras de cambio.

Empresa:		Diario No.:	
Fecha:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
	Elaborado	Aprobado	0

e) Se paga la planilla de la Luz por un valor de \$ 100, con cheque.

Empresa: Fecha:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
El	aborado	Aprobado	0

f) Se cobra a un deudor \$ 6.000, nos cancela con cheque.

Empresa:			Diario No.:	
Fecha:				
CÓDI	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		TOTALES		
	Е	laborado	Aprobado	0

5.- La empresa "Serviseguros S.A.", presenta los siguientes saldos de las cuentas de manera aleatoria

Arriendos prepagados	\$ 6.000,00
Gastos de alquiler	\$ 1.500,00
Efectivo	\$ 39.000,00
Documentos por cobrar	\$ 1.500,00
Gastos generales	\$ 16.800,00
Cuentas por pagar	\$ 6.400,00
Ingresos por comisiones	\$ 400,00
Ingresos por ventas de se	rvicios \$ 38.000,00
Documentos por pagar	\$ 4.000,00
Gastos por intereses	\$ 1.600,00
Vehìculo	\$ 24.000,00
Capital	\$ 42.500,00
Gastos de servicios públic	cos \$ 900,00

Conteste las siguientes preguntas:

a) ¿Cuál es el valor de los activos totales?
b) ¿Cuáles son las cuentas de gastos?
c) ¿Cuál es el resultado de las operaciones de la empresa, utilidad o pérdida?
d) ¿Cuál es el valor de los pasivos de la empresa?

6.- Ejercicios teóricos:

Seleccione la respuesta correcta.

1.- La fórmula para encontrar el pasivo es:

- **a)** Pasivo = Activo + Patrimonio
- **b)** Pasivo = Activo Pasivo
- c) Pasivo = Activo + Pasivo
- **d)** Pasivo = Activo Patrimonio

2.- Si el valor más alto de una cuenta contable es la columna del haber, el saldo es:

- a) Deudor
- **b)** Acreedor
- c) Abono
- d) Cargo

3.- Las cuentas contables que tienen saldo deudor son:

- a) Cuentas de pasivo, ingresos y capital
- **b)** Cuentas de patrimonio
- c) Cuentas de activo y gastos
- d) Cuentas de activos y pasivos

4.- ¿Qué cuentas contables tienen saldo acreedor?:

- a) Capital
- b) Sueldos y salario
- c) Obligaciones bancarias
- d) Banco

5.- En este proceso se pasan los valores al debe y haber para establecer el saldo de la cuenta:

- a) Asientos contables
- **b)** Patrimonio
- c) Mayorización
- d) Estado de resultados

6.- Es un estado financiero donde se establece el resultado obtenido, producto de sus operaciones comerciales.

- a) Estado de Situación Inicial
- **b)** Estado de Resultados
- c) Estado de Situación Financiera
- d) Balance de Comprobación

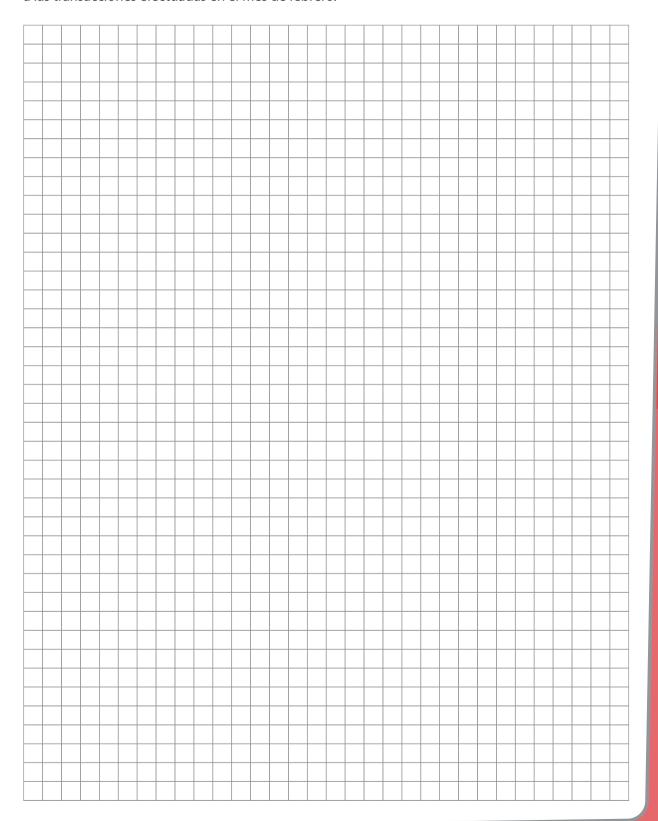
7.- La empresa VELEZ S.A nos presenta los siguientes saldos de cuentas al 31 de enero del 20XX:

)
Cuentas por pagar	\$ 9.500,00	
Equipos de oficina	\$ 3.500,00	
Utilidad del ejercicio al 31/01/20XX	\$ 19.500,00	
Terreno	\$ 9.500,00	
Capital	?	
Cuentas por cobrar	\$ 1.500,00	
Efectivo	\$ 21.000,00	
Total del patrimonio	\$ 30.500,00	
Documentos por pagar	\$ 7.000,00	
Mercaderías	\$ 5.500,00	
Muebles de oficina	\$ 6.000,00	

Durante el siguiente mes realiza las siguientes transacciones:

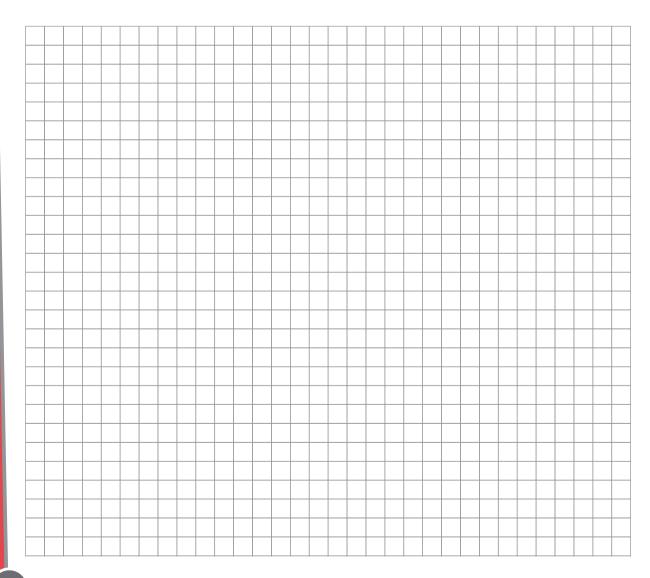
- Vendió mercaderías (0% IVA) de contando por \$ 6.000.
- Pagó \$ 1.500 de sus cuentas por pagar.
- Paga \$ 2.000 por sueldos y salarios a sus trabajadores en efectivo.

Elabore el Estado de Situación Financiera al 28 de febrero, impactando las cuentas necesarias de acuerdo a las transacciones efectuadas en el mes de febrero.



8.- La empresa ACUA S.A nos muestra el siguiente listado de cuentas, elabore el Estado de Resultados al 31 de octubre 20XX

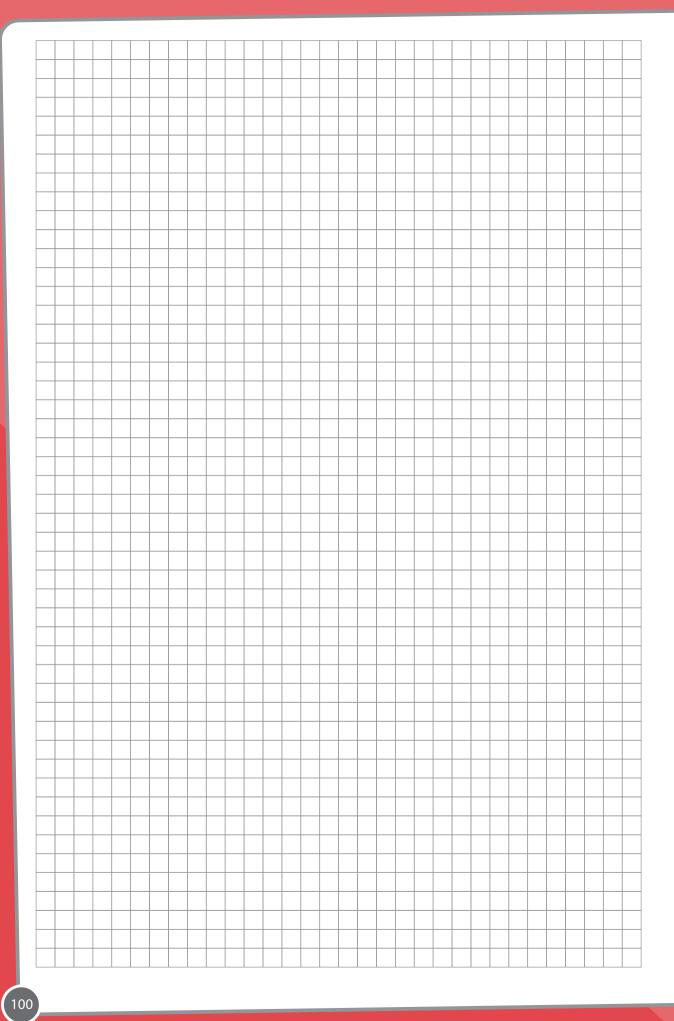
Cuentas por pagar	\$6	58.000,00	
Equipos de oficina	\$	6.400,00	
Gastos varios	\$1	10.500,00	
Terreno	\$	9.500,00	
Cuentas por cobrar	\$	1.500,00	
Servicios prestados	\$1	15.000,00	
Efectivo	\$2	21.000,00	
Comisiones ganadas	\$	1.000,00	
Capital	\$	3.000,00	
Documentos por pagar	\$	7.000,00	
Sueldos y salarios	\$	6.000,00	
Mercaderías	\$	5.500,00	
Gastos de internet	\$	120,00	
Gastos por energía eléctrica	\$	100,00	
Muebles de oficina	\$	6.000,00	

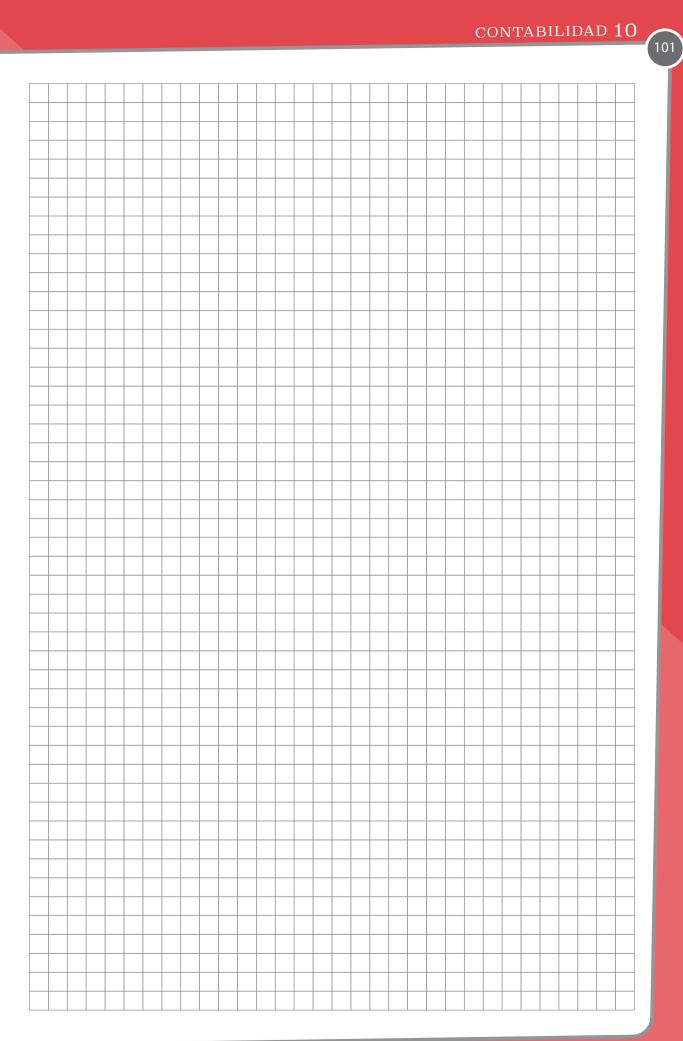


9.- Complete el Balance de Comprobación, elabore el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.

MARVEL S.A. Balance de comprobación de sumas y saldos Al 31 de diciembre 20XX

NIÚMEDO	NÚMERO CUENTAS		MAS	SAL	DOS
NUMERO	CUENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Bancos	\$ 6.300,00	\$ 2.640,00		
2	Cuentas por cobrar	\$ 800,00	\$ 120,00		
3	Muebles y enseres	\$ 6.000,00			
4	Cuentas por pagar	\$ 3.000,00	\$ 8.900,00		
5	Suministros de oficina	\$ 600,00	\$ 120,00		
6	Equipos de Computo	\$11.200,00			
7	Impuesto por pagar	\$ 1.100,00	\$ 2.800,00		
8	Capital		\$ 5.000,00		
9	Ingreso por servicio		\$19.400,00		
10	Gasto por sueldo	\$ 1.200,00			
11	Gasto de alquiler	\$ 300,00			
12	Inventario	\$ 2.000,00			
13	Otras cuentas por cobrar	\$ 1.500,00	\$ 250,00		
14	Sueldos y Salarios	\$ 2.000,00			
15	Gastos por Intereses	\$ 420,00			
16	Publicidad pagada	\$ 1.400,00			
17	Gastos por beneficios a empleados	\$ 960,00			
18	Gastos por promociones de ventas	\$ 450,00			
	TOTALES	\$39.230,00	\$39.230,00		





10.- La empresa JES & GAS S.A empezó sus operaciones comerciales el 1/12/20XX, sus accionistas aportaron lo siguiente:

■ Dinero en efectivo \$ 12.000

La empresa se dedica a prestar servicios de Asesoría Jurídica.

Durante el mes efectuó las siguientes operaciones:

2/12/20XX, Apertura una cuenta bancaria en el Banco Proamérica con el efectivo inicial.

5/12/20XX, Compró materiales de aseo para la oficina S/F 001-001-00014 por un valor de \$ 120 (incluido IVA), paga con cheque.

10/12/20XX, Prestó servicios S/F No. 001-001-00001 por un valor de \$ 2.800 (+IVA), le cancelaron con cheque del Banco del Pacífico.

12/12/20XX, Realiza un depósito con el dinero del día 10.

15/12/20XX, Compró 2 escritorios por el valor de \$ 600 c/u (+IVA) S/F 001-001-00045, cancela con cheque del Banco Proamérica el 70% y por el saldo les conceden un crédito a 15 días.

20/12/20XX, Pagó el internet por un valor de \$ 70 (+IVA) girando un cheque.

25/12/20XX, Prestó servicios S/F No. 001-001-00002 por un valor de \$ 6.050 (+IVA), le cancelaron el 50% con cheque y por el saldo concede un crédito a 30 días.

25/12/20XX, Realiza un depósito con el dinero del día 25.

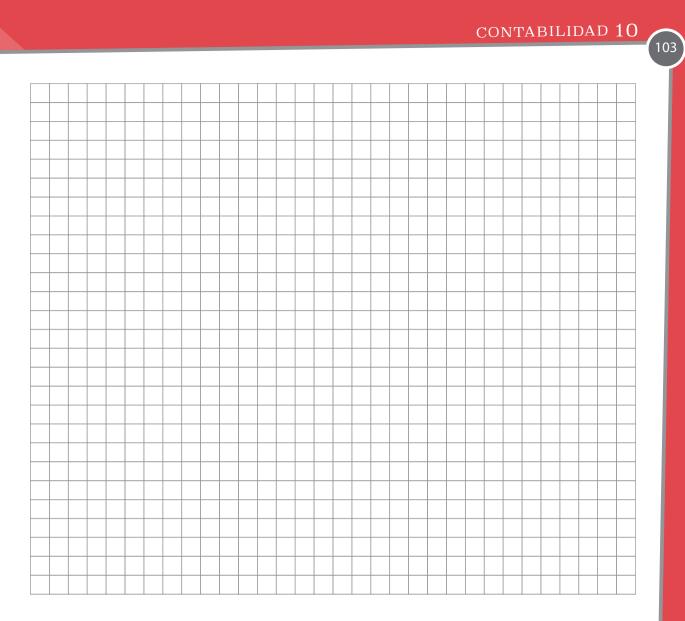
26/12/20XX, Paga el arriendo del local donde opera la empresa por un valor de \$ 1.300 (+IVA), gira un cheque.

27/12/20XX, Paga a diario El Universo por anuncios publicitarios de la empresa por un valor de \$ 800 (+ IVA), paga con cheque.

30/12/20XX, Paga sueldo a sus trabajadores por un valor de \$ 1.200, girando un cheque.

Se pide:

- Elabore el Estado de Situación Financiera Inicial
- Realice el asiento de apertura.
- Registre las transacciones en los comprobantes de diario.
- Mayorizar en cuenta T
- Elabore el Balance de Comprobación de sumas y saldos
- Elabore el Estado de Resultados
- Elabore el Estado de Situación Financiera Final



Empresa:			Diario No.:	
CÓDIO	GO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
		TOTALES		
	El	aborado	Aprobado)

Empresa:		Diario No.:	
	CHENTA	DÉDITO	CRÉDITO
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
Elabo	rado	Aprobade))

Empresa:		Diario No.:				
Fecha:	Fecha:					
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO			
	TOTALES					
			_			
El	aborado	Aprobad	0			

Empresa:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
	Elaborado	Aprobado)

Empresa:		Diario No.:	
CÓDIGO	O CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
	Elaborado	Aprobado)

Empresa:		Diario No.:	
Fecha:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
Elaborado		Aprobado)

Empresa:		Diario No.:	
Fecha:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
	Elaborado	Aprobade	0

Empresa:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
	Elaborado	Aprobado)

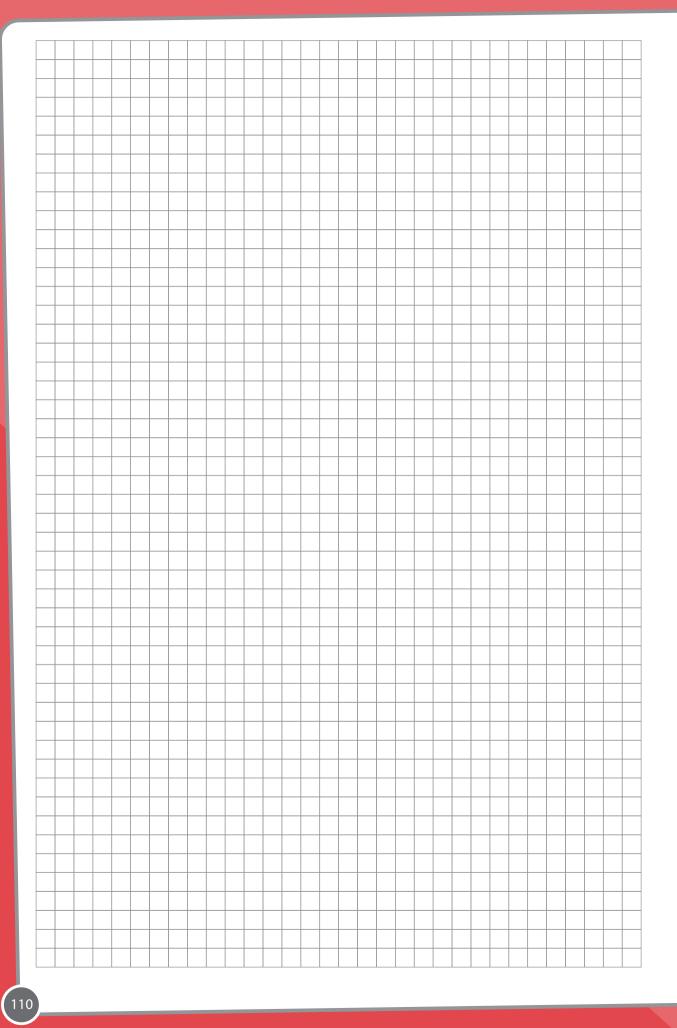
Empresa: Fecha:		Diario No.:	
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES		
E	laborado	Aprobado	0

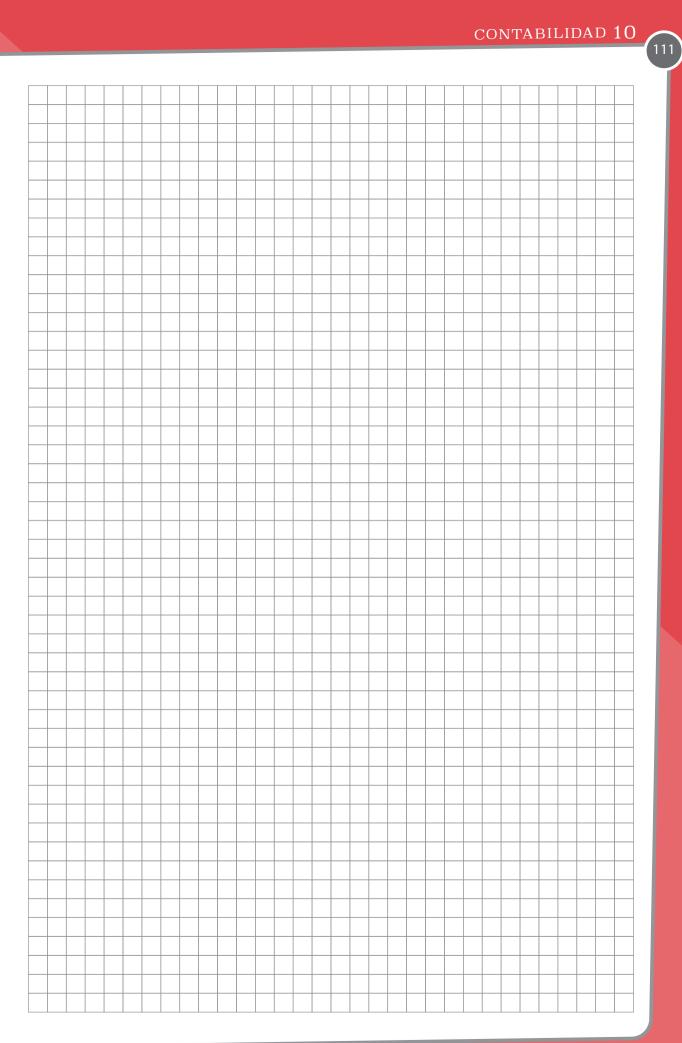
Empresa:		Diario No.:		
Fecha:				
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO	
TOTALES				
Elaborado		Aprobado		

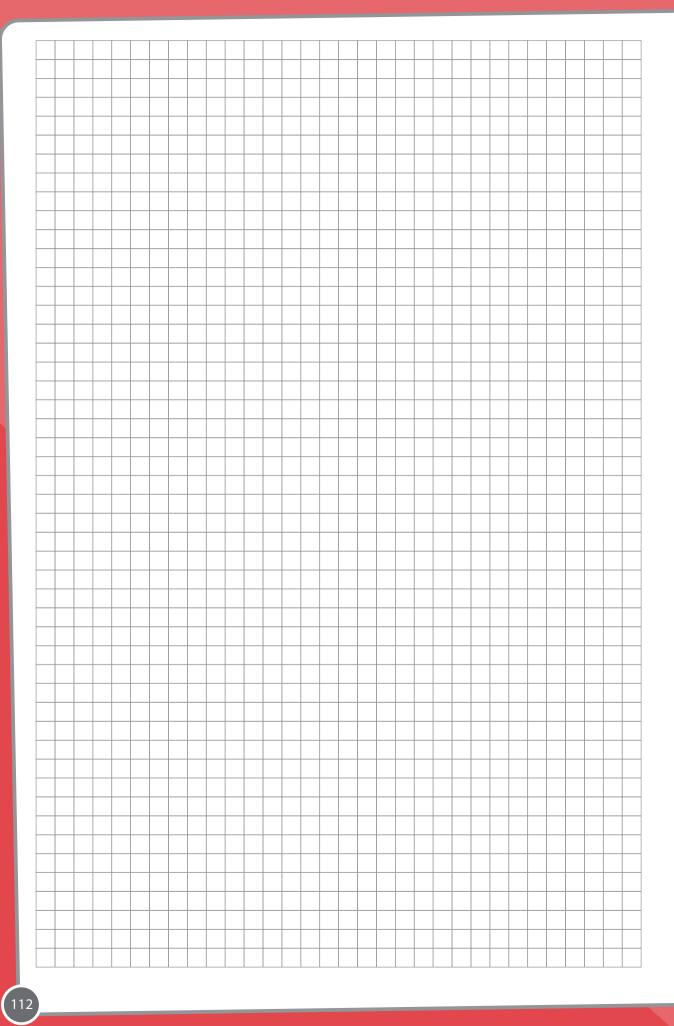
Empresa:		Diario No.:	
Fecha:			
CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
TOTALES			
	Elaborado	Aprobado	0

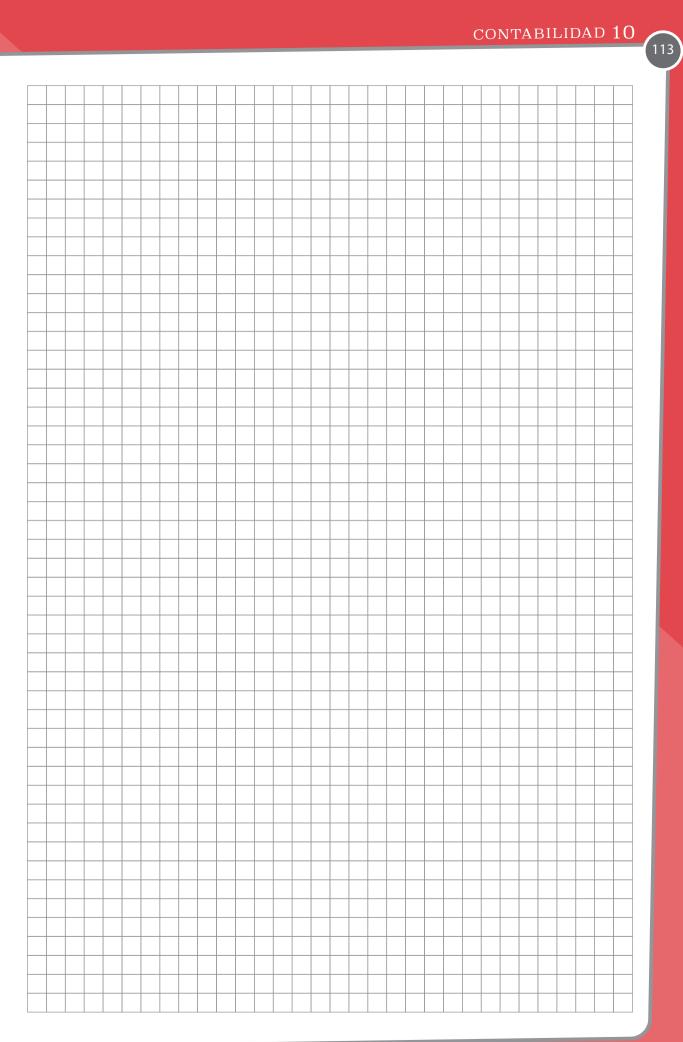
Empresa: Fecha:			Diario No.:	
CÓDIG	Ю	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	TOTALES			
	Elaborado		Aprobado))

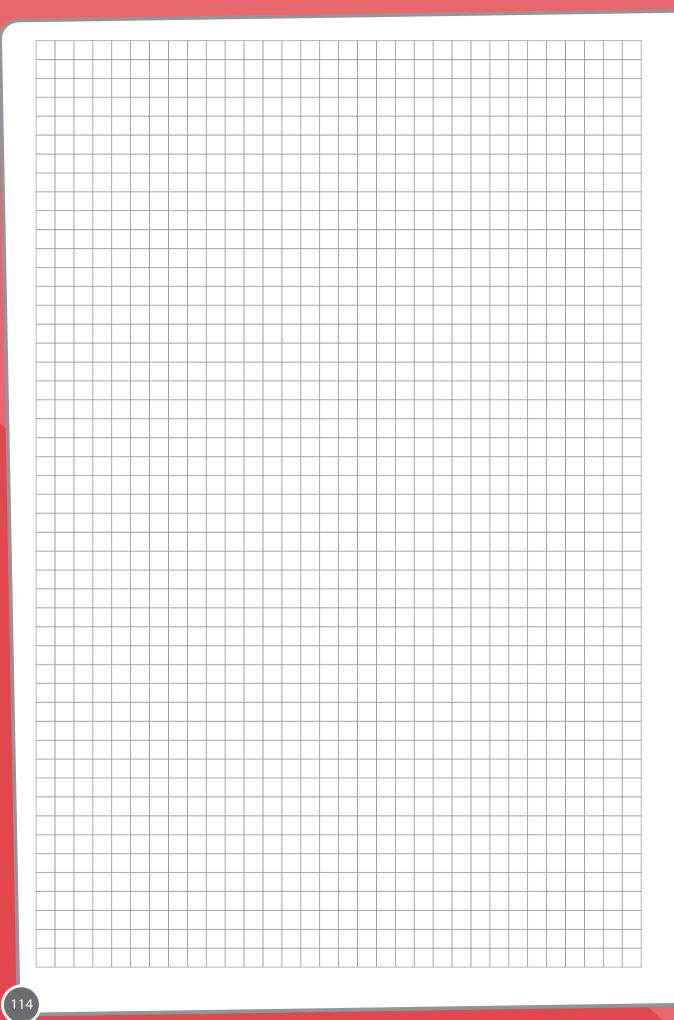
Empresa:		Diario No.:
CÓDIG	O CUENTA	DÉBITO CRÉDITO
TOTALES		
	Elaborado	Aprobado











BIBLIOGRAFÍA

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo , N. (2008). Contabilidad Financiera. Mexico: Mc Graw Hill.
- Moreno Aguí, Ivone, (2008). Contabilidad Básica. Ecuador: Guayaquil.
- https://economipedia.com/definiciones/impuesto-al-valor-anadido.html
- https://blog.nubox.com/como-se-hace-un-asiento-de-apertura
- https://finanzascontabilidad.com/balance-situacion/
- https://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados