

Presentación de los Estados Financieros

Caso demostrativo No. 1 – Empresa de servicios

Para elaborar los asientos de cierre se toman los saldos de las cuentas involucradas de la Balanza de comprobación ajustada.

A continuación se presenta la Balanza de comprobación ajustada del “Instituto Técnico Emprendedores de Éxito”, al 30 de setiembre del 20__.

Instituto Técnico “Emprendedores de Éxito” Balanza de comprobación ajustada al 30 de setiembre del 20__		
Efectivo	₪ 774.000 ⁰⁰	
Inversiones temporales	200.000 ⁰⁰	
Cuentas por cobrar	200.000 ⁰⁰	
Suministros de oficina	120.000 ⁰⁰	
Alquileres pagados por adelantado	200.000 ⁰⁰	
Mobiliario y equipo	2.400.000 ⁰⁰	
Depreciación acumulada mobiliario y equipo		960.000 ⁰⁰
Cuentas por pagar		280.000 ⁰⁰
Documentos por pagar		400.000 ⁰⁰
Intereses por pagar		6.000 ⁰⁰
Impuesto de renta por pagar		496.000 ⁰⁰
Sueldos por pagar		28.000 ⁰⁰
Capital Social		200.000 ⁰⁰
Utilidades retenidas o acumuladas		800.000 ⁰⁰
Dividendos declarados	20.000 ⁰⁰	
Ingresos matrícula		8.800.000 ⁰⁰
Ingreso por intereses		24.000 ⁰⁰
Gastos alquileres	2.400.000 ⁰⁰	
Gastos por depreciación mobiliario y equipo	480.000 ⁰⁰	
Gastos suministros	460.000 ⁰⁰	
Gastos servicios públicos	240.000 ⁰⁰	
Gastos sueldos	3.948.000 ⁰⁰	
Gastos intereses	6.000 ⁰⁰	
Gastos publicidad	50.000 ⁰⁰	
Impuesto sobre la renta	496.000 ⁰⁰	
Sumas iguales	₪11.994.000⁰⁰	₪11.994.000⁰⁰

Presentación de los Estados Financieros

Asientos de cierre:

FECHA	DETALLE	Ref.	DEBE	HABER
30/09	Ingresos matrícula Ingresos por intereses Pérdidas y ganancias Liquidar cuentas de Ingresos		¢ 8.800.000 ⁰⁰ 24.000 ⁰⁰	8.824.000 ⁰⁰
30/09	Pérdidas y ganancias Gasto alquileres Gastos por depreciación mobiliario y equipo Gastos suministros Gastos por servicios públicos Gastos sueldos Gastos intereses Gastos publicidad Impuesto sobre la renta Liquidar Cuentas de Gastos		8.080.000 ⁰⁰	2.400.000 ⁰⁰ 480.000 ⁰⁰ 460.000 ⁰⁰ 240.000 ⁰⁰ 3.948.000 ⁰⁰ 6.000 ⁰⁰ 50.000 ⁰⁰ 496.000 ⁰⁰
30/09	Pérdidas y ganancias Utilidades retenidas o acumuladas Liquidar cuenta Pérdidas y ganancias		794.000 ⁰⁰	794.000 ⁰⁰
30/09	Utilidades retenidas o acumuladas Dividendos Liquidar cuenta de dividendos		20.000 ⁰⁰	20.000 ⁰⁰

1. Mayorización de los asientos de cierre

Posterior a que se analizó la información y se elaboraron los asientos de cierre, se procede a registrar estos efectos que tienen dichos asientos sobre las cuentas del Mayor general.

En la mayorización de los asientos de cierre se sigue el mismo procedimiento de los pases al libro Mayor (cuentas T) de los asientos corrientes. Recuerde que se deben adicionar cuentas si así se requiere. En caso de que no se cuente con el libro Mayor se realiza los pases al Mayor de la Balanza de comprobación ajustada.

Presentación de los Estados Financieros

1. Mayorización de cuentas

Efectivo	
(S) 774.000 ⁰⁰	
774.000 ⁰⁰	

Inversiones temporales	
(S) 200.000 ⁰⁰	
200.000 ⁰⁰	

Cuentas por cobrar	
(S) 200.000 ⁰⁰	
200.000 ⁰⁰	

Suministros de oficina	
(S) 120.000 ⁰⁰	
120.000 ⁰⁰	

Alquileres pagados por adelantado	
(S) 200.000 ⁰⁰	
200.000 ⁰⁰	

Mobiliario y equipo de oficina	
(S) 2.400.000 ⁰⁰	
2.400.000 ⁰⁰	

Depreciación acumulada mobiliario y equipo	
	960.000 ⁰⁰ (S)

Cuentas por pagar	
	280.000 ⁰⁰ (S)
	280.000 ⁰⁰

Documento por pagar	
	400.000 ⁰⁰ (S)
	400.000 ⁰⁰

Intereses por pagar	
	6.000 ⁰⁰ (S)
	6.000 ⁰⁰

Impuesto de renta por pagar	
	496.000 ⁰⁰ (S)
	496.000 ⁰⁰

Sueldos por pagar	
	28.000 ⁰⁰ (S)

Capital Social	
	200.000 ⁰⁰ (S)
	200.000 ⁰⁰

Utilidades retenidas o acumuladas	
(30/09) 20.000 ⁰⁰	800.000 ⁰⁰ (S)
	744.000 ⁰⁰ (30/09)
20.000 ⁰⁰	1.544.000 ⁰⁰ (30/09)
	1.524.000 ⁰⁰

Dividendos declarados	
(S) 20.000 ⁰⁰	20.000 ⁰⁰ (30/09)

Ingresos matrícula	
(30/09) 8.800.000 ⁰⁰	8.800.000 ⁰⁰ (S)

Ingresos por intereses	
(30/09) 24.000 ⁰⁰	24.000 ⁰⁰ (S)

Gastos alquileres	
(S) 2.400.000 ⁰⁰	2.400.000 ⁰⁰ (30/09)

Gastos por depreciación Mobiliario y equipo	
(S) 480.000 ⁰⁰	480.000 ⁰⁰ (30/09)

Gastos suministros	
(S) 460.000 ⁰⁰	460.000 ⁰⁰ (30/09)

Gastos por servicios públicos	
(30/09) 240.000 ⁰⁰	240.000 ⁰⁰ (S)

Presentación de los Estados Financieros



Gastos por sueldos	
(S) 3.948.000 ⁰⁰	3.948.000 ⁰⁰ (30/09)

Gastos por intereses	
(S) 6.000 ⁰⁰	6.000 ⁰⁰ (30/09)

Gastos publicidad	
(S) 50.000 ⁰⁰	50.000 ⁰⁰ (30/09)

Impuesto sobre la renta	
(S) 496.000 ⁰⁰	496.000 ⁰⁰ (30/09)

Pérdidas y ganancias	
(30/09) 8.080.000 ⁰⁰	8.824.000 ⁰⁰ (30/09)
(30/09) 744.000 ⁰⁰	744.000 ⁰⁰ (30/09)

