

# Presentación de los Estados Financieros

## Caso demostrativo No. 2 – Asientos de cierre de una empresa de comercio

A continuación se presenta el libro Mayor (Cuentas T) de la empresa “Almacén El Futuro”.

Se pide:

- Elabore los asientos de cierre.
- Elabore la Balanza de comprobación después del cierre.  
(Ordene las cuentas según corresponda)

### 1. Mayorización de cuentas

Efectivo	
(S) 74.000 <sup>00</sup>	
74.000 <sup>00</sup>	

Bancos	
(S) 234.000 <sup>00</sup>	
234.000 <sup>00</sup>	

Cuentas por cobrar	
(S) 160.000 <sup>00</sup>	
160.000 <sup>00</sup>	

Documento por cobrar	
(S) 184.000 <sup>00</sup>	
184.000 <sup>00</sup>	

Inventario	
(S) 550.000 <sup>00</sup>	550.000 <sup>00</sup> (30/09)
(30/09) 480.000 <sup>00</sup>	
1.030.000 <sup>00</sup>	550.000 <sup>00</sup>
480.000 <sup>00</sup>	

Mobiliario y equipo de oficina	
(S) 150.000 <sup>00</sup>	
150.000 <sup>00</sup>	

Seguro pagado por anticipado	
(S) 6.000 <sup>00</sup>	2.000 <sup>00</sup> (30/09)
4.000 <sup>00</sup>	

Cuentas por pagar	
	224.000 <sup>00</sup> (S)
	224.000 <sup>00</sup>

Documento por pagar	
	212.000 <sup>00</sup> (S)
	212.000 <sup>00</sup>

Capital Social	
	1.000.000 <sup>00</sup> (S)
	1.000.000 <sup>00</sup>

Devoluciones sobre ventas	
(S) 16.000 <sup>00</sup>	
16.000 <sup>00</sup>	16.000 <sup>00</sup>

Gastos sobre compras	
(S) 12.000 <sup>00</sup>	12.000 <sup>00</sup> (30/09)

Gastos de mantenimiento	
(S) 84.000 <sup>00</sup>	
84.000 <sup>00</sup>	84.000 <sup>00</sup> (30/09)

Ventas	
	920.000 <sup>00</sup> (S)
(30/09) 920.000 <sup>00</sup>	920.000 <sup>00</sup>

Compras	
(S) 790.000 <sup>00</sup>	790.000 <sup>00</sup> (30/09)

Descuentos sobre compras	
(30/09) 14.000 <sup>00</sup>	14.000 <sup>00</sup> (S)

Otros gastos	
(S) 2.000 <sup>00</sup>	
2.000 <sup>00</sup>	2.000 <sup>00</sup> (30/09)



# Presentación de los Estados Financieros

Producto financiero	
	4.000 <sup>00</sup> (S)
	100.000 <sup>00</sup>
	(30/09)
<b>(30/09) 104.000<sup>00</sup></b>	<b>104.000<sup>00</sup></b>

Costo de la mercadería vendida	
(30/09) 790.000 <sup>00</sup>	14.000 <sup>00</sup> (30/09)
(30/09) 550.000 <sup>00</sup>	480.000 <sup>00</sup> (30/09)
(30/09) 12.000 <sup>00</sup>	
<b>1.352.000<sup>00</sup></b>	<b>494.000<sup>00</sup></b>
<b>858.000<sup>00</sup></b>	<b>858.000<sup>00</sup> (30/09)</b>

Gasto por incobrable	
(30/09) 3.200 <sup>00</sup>	
<b>3.200<sup>00</sup></b>	<b>3.200<sup>00</sup> (30/09)</b>

Estimación por incobrable	
	3.200 <sup>00</sup> (30/09)
	<b>3.200<sup>00</sup></b>

Gastos por depreciación mobiliario y equipo	
(30/09) 15.000 <sup>00</sup>	
<b>15.000<sup>00</sup></b>	<b>15.000<sup>00</sup> (30/09)</b>

Depreciación acumulada mobiliario y equipo	
	15.000 <sup>00</sup> (30/09)
	<b>15.000<sup>00</sup></b>

Intereses acumulado por cobrar	
(30/09) 100.000 <sup>00</sup>	
<b>100.000<sup>00</sup></b>	

Gasto por alquiler	
(30/09) 100.000 <sup>00</sup>	
<b>100.000<sup>00</sup></b>	<b>100.000<sup>00</sup> (30/09)</b>

Alquileres acumulados por pagar	
	100.000 <sup>00</sup> (30/09)
	<b>100.000<sup>00</sup></b>

Gasto por salarios	
(S) 112.000 <sup>00</sup>	
(30/09) 112.000 <sup>00</sup>	
<b>224.000<sup>00</sup></b>	<b>224.000<sup>00</sup> (30/09)</b>

Salarios acumulados por pagar	
	112.000 <sup>00</sup> (30/09)
	<b>112.000<sup>00</sup></b>

Gastos por seguro	
(30/09) 2.000 <sup>00</sup>	
<b>2.000<sup>00</sup></b>	<b>2.000<sup>00</sup> (30/09)</b>

Pérdidas y ganancias	
(30/09) 1.288.200 <sup>00</sup>	1.008.000 <sup>00</sup> (30/09)
<b>280.200<sup>00</sup></b>	<b>280.200<sup>00</sup> (30/09)</b>

Utilidades o pérdidas acumuladas	
	280.200 <sup>00</sup> (30/09)

FECHA	DETALLE	Ref.	DEBE	HABER
30/09	Ventas		¢ 920.000 <sup>00</sup>	
	Producto financiero		104.000 <sup>00</sup>	
	Devoluciones sobre ventas			16.000 <sup>00</sup>
	Pérdidas y ganancias			1.008.000 <sup>00</sup>
	Liquidar cuentas de Ingresos			

## Presentación de los Estados Financieros

30/09	Pérdidas y ganancias		1.288.200 <sup>00</sup>	
	Costo de la mercadería vendida			858.000 <sup>00</sup>
	Gasto de mantenimiento			84.000 <sup>00</sup>
	Gastos por incobrable			3.200 <sup>00</sup>
	Gastos por depreciación de mob. y equipo			15.000 <sup>00</sup>
	Gastos por alquiler			100.000 <sup>00</sup>
	Gastos por salarios			224.000 <sup>00</sup>
	Gastos seguro			2.000 <sup>00</sup>
	Otros gastos			2.000 <sup>00</sup>
	Liquidar Cuentas de Gastos			
30/09	Utilidades o pérdidas acumuladas		280.200 <sup>00</sup>	
	Pérdidas y ganancias			280.200 <sup>00</sup>
	Liquidar cuenta Pérdidas y ganancias			



Retomando conceptos, en este ejemplo el importe total de las cuentas de costos y gastos es mayor que el importe total de las cuentas de ingresos; por lo tanto, para liquidar la cuenta de Pérdidas y ganancias se debita la cuenta de Utilidades o pérdidas acumuladas y se acredita la cuenta de Pérdidas y ganancias.

Empresa "Almacén El Futuro"		
Balanza de comprobación ajustada		
Al 30 de setiembre del 2___		
Efectivo	₡ 74.000 <sup>00</sup>	
Bancos	234.000 <sup>00</sup>	
Cuentas por cobrar	160.000 <sup>00</sup>	
Estimación por incobrable		3.200 <sup>00</sup>
Intereses acumulado por cobrar	100.000 <sup>00</sup>	
Documentos por cobrar	184.000 <sup>00</sup>	
Inventario	480.000 <sup>00</sup>	
Mobiliario y equipo de oficina	150.000 <sup>00</sup>	
Depreciación acumulada mobiliario y equipo		15.000 <sup>00</sup>
Seguro pagado por anticipado	4.000 <sup>00</sup>	
Cuentas por pagar		224.000 <sup>00</sup>
Alquileres acumulados por pagar		100.000 <sup>00</sup>
Salarios acumulados por pagar		112.000 <sup>00</sup>
Documentos por pagar		212.000 <sup>00</sup>
Capital Social		1.000.000 <sup>00</sup>
Utilidades o pérdidas acumuladas		280.200 <sup>00</sup>
<b>Sumas iguales</b>	<b>₡2.690.200<sup>00</sup></b>	<b>₡2.690.200<sup>00</sup></b>

Observe que el importe de la cuenta de Utilidades o pérdidas acumuladas coincide con el importe de la misma cuenta en el Estado de situación financiera, tal como se muestra a continuación:



# Presentación de los Estados Financieros



Empresa "Almacén El Futuro" Estado de situación financiera Al 30 de setiembre del 2 _____			
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo		₡ 74.000 <sup>00</sup>	
Bancos		234.000 <sup>00</sup>	
Cuentas por cobrar	₡160.000 <sup>00</sup>		
Estimación por incobrable	3.200 <sup>00</sup>		
Cuentas por cobrar netas		156.800 <sup>00</sup>	
Intereses acumulado por cobrar		100.000 <sup>00</sup>	
Documentos por cobrar		184.000 <sup>00</sup>	
Seguro pagado por anticipado		4.000 <sup>00</sup>	
Inventario		480.000 <sup>00</sup>	
<b>Total activo corriente</b>			₡1.232.800 <sup>00</sup>
<b>Activo no corriente</b>			
Mobiliario y equipo de oficina	150.000 <sup>00</sup>		
Depreciación acumulada mobiliario y equipo	15.000 <sup>00</sup>		
Mobiliario y equipo de oficina neto		135.000 <sup>00</sup>	
<b>Total activo no corriente</b>			₡135.000 <sup>00</sup>
<b>Total Activo</b>			₡1.367.800 <sup>00</sup>
<b>Pasivo y Patrimonio neto</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar		₡224.000 <sup>00</sup>	
Alquileres acumulados por pagar		100.000 <sup>00</sup>	
Salarios acumulados por pagar		112.000 <sup>00</sup>	
Documentos por pagar		212.000 <sup>00</sup>	
<b>Total pasivo corriente</b>			₡648.000 <sup>00</sup>
<b>Total pasivo</b>			₡648.000 <sup>00</sup>
<b>Patrimonio neto</b>			
Capital Social		1.000.000 <sup>00</sup>	
Utilidad o pérdida acumulada del período		(₡280.200 <sup>00</sup> )	
<b>Total Patrimonio neto</b>			719.800 <sup>00</sup>
<b>Total Pasivo y Patrimonio neto</b>			₡1.367.800 <sup>00</sup>



# Presentación de los Estados Financieros



Instituto Técnico "Emprendedores de Éxito" Balanza de comprobación después del cierre al 30 de setiembre del 20____		
Efectivo	₡ 774.000 <sup>00</sup>	
Inversiones temporales	200.000 <sup>00</sup>	
Cuentas por cobrar	200.000 <sup>00</sup>	
Suministros de oficina	120.000 <sup>00</sup>	
Alquileres pagados por adelantado	200.000 <sup>00</sup>	
Mobiliario y equipo	2.400.000 <sup>00</sup>	
Depreciación acumulada mobiliario y equipo		960.000 <sup>00</sup>
Cuentas por pagar		280.000 <sup>00</sup>
Documentos por pagar		400.000 <sup>00</sup>
Intereses por pagar		6.000 <sup>00</sup>
Impuesto de renta por pagar		496.000 <sup>00</sup>
Sueldos por pagar		28.000 <sup>00</sup>
Capital Social		200.000 <sup>00</sup>
Utilidades retenidas o acumuladas		1.524.000 <sup>00</sup>
<b>Sumas iguales</b>	<b>₡3.894.000<sup>00</sup></b>	<b>₡3.894.000<sup>00</sup></b>

