

# Presentación de los Estados Financieros

## Hoja de Trabajo



## Presentación

Le damos la más cordial bienvenida a un nuevo objetivo, en el cual conocerá la conceptualización de la **hoja de trabajo**, su importancia como herramienta contable y el procedimiento para resumir o sintetizar en ella toda la información contable de las actividades económicas realizadas por la empresa, durante un período determinado.

Con los asientos de cierre se concluyó el tema del ciclo contable; no obstante, es importante abordar el tema de la hoja de trabajo de contabilidad porque es considerada una herramienta complementaria muy valiosa para quienes se desempeñan en el puesto de **Auxiliar de Contabilidad**.



Permite visualizar el proceso contable en una sola hoja. Es una herramienta muy útil en áreas como la contabilidad de costos, auditoría, y finanzas. Si se complementa con la herramienta de cálculo en Excel, facilita aún más su preparación.




Con ello los resultados se obtienen de manera oportuna.

Al igual que en los demás objetivos, en el presente se tratarán valores relacionados con el ejercicio profesional, los cuales deberá poner en práctica para realizar un trabajo de calidad.



## Hoja de trabajo

La hoja de trabajo es una herramienta de la contabilidad, utilizada para resumir en ella toda la información contable de las actividades realizadas por la empresa, durante un período determinado.



Cuentas	Balance de Comprobación	
Caja	74.000	
Bancos	204.000	
Cuentas por cobrar	160.000	
Documentos por cobrar	184.000	
Inventario	960.000	
Mobiliario y equipo de oficina	150.000	
Seguro pagado por anticipado	8.000	
Cuentas por pagar		224.000
Documentos por pagar		212.000
Capital Social		1.000.000
Devoluciones sobre ventas		16.000
Gastos de compras		12.000

En otras palabras, es un documento de trabajo o de borrador, y no forma parte de los registros contables permanentes de la empresa ni de los estados financieros.



La hoja de trabajo permite verificar la exactitud de los registros contables, hacer las correcciones necesarias, realizar los ajustes y, al preparar la información, es un insumo fundamental para elaborar los **Estados financieros**.

## Importancia



La hoja de trabajo es una herramienta de mucha utilidad para la preparación de los estados financieros por cuanto **simplifica el trabajo y ayuda a detectar errores en los registros contables.**

Actualmente, la aplicación de programas o sistemas de contabilidad automatizados ha disminuido la importancia y la utilización de esta hoja. No obstante, es una herramienta muy útil para fines didácticos, ya que **sintetiza o esquematiza el proceso contable a partir de la Balanza de comprobación.**





## Uso

Los siguientes son los **usos** que se le pueden dar a la **hoja de trabajo**:

La preparación de los estados financieros.

Para revisar los asientos de ajuste antes de registrarlos en los libros de contabilidad, o bien en los sistemas de información contable.

El registro de los asientos de cierre o elaborar los estados financieros intermedios sin realizar asientos de cierre.



## Estructura

La hoja cuenta con doce columnas para ubicar en ellas toda la información contable que se necesita al final del período, tal como se describe a continuación.

El **encabezado**: aunque sea un documento borrador, debe mostrar en el encabezado el nombre de la empresa, el nombre del informe y la fecha o período contable, al igual que un informe.

### Almacén El Futuro Hoja de Trabajo al 30 de setiembre

Balances		Balance de Comprobación Ajustado	
		74.000	
		234.000	
		180.000	
		184.000	
550.000		480.000	

El **cuerpo de la hoja**: lo conforman doce columnas, y la columna para la descripción de las cuentas.

Con el fin de ilustrar el tema, en las siguientes pantallas se presenta un ejemplo de una empresa de servicios.



## Distribución de las cuentas en los diferentes Estados Financieros



Conozcamos a continuación el detalle del uso de las 12 columnas que tiene una hoja de trabajo.

Descargar la hoja de trabajo de 'Almacenes El Futuro', para que compare la información con este ejemplo.



## Distribución de las cuentas en los diferentes Estados Financieros

### 1 Columnas 1 y 2

- En estas columnas se registra la Balanza de Comprobación, considerando la ubicación correcta de los saldos de cada una de las cuentas en el Debe y en el Haber, por tanto, la suma de las dos columnas debe ser igual.

Cuentas	Balance de Comprobación	
Caja	74.000	
Bancos	234.000	
Cuentas por cobrar	160.000	
Documentos por cobrar	184.000	
Inventario	550.000	
Mobiliario y equipo de oficina	150.000	
Seguro pagado por anticipado	6.000	
Cuentas por pagar		224.000
Documentos por pagar		212.000
Capital Social		1.000.000
Devoluciones sobre ventas	16.000	
Gastos de Compras	12.000	
Gastos de mantenimiento	84.000	
Gastos por salarios	112.000	
Ventas		920.000
Compras	790.000	
Descuentos sobre compras		14.000
Otros Gastos	2.000	
Producto financiero		4.000
Costo de la mercadería vendida		



## Distribución de las cuentas en los diferentes Estados Financieros

### 2 Columnas 3 y 4

- Aquí se colocan los respectivos asientos de ajuste, afectando las cuentas correspondientes y para efectos de orden deben realizarse según la secuencia establecida. Para efectos de control, deben numerarse tanto las partidas del Debe como las del Haber.

Además, si la cuenta no está en la Balanza de comprobación, se agrega al final de la hoja. Se recomienda dejar evidencia de los cálculos y la explicación de cada uno de los ajustes efectuados al final de la hoja.

Del mismo modo, los totales de ambas columnas deben ser iguales, pues los asientos de ajuste deben estar balanceados.

Ajustes	
480.000	550.000
	2.000
	12.000
112.000	
	790.000
14.000	
	100.000
550.000	



## Distribución de las cuentas en los diferentes Estados Financieros

### 3 Columnas 5 y 6

- Se sitúa la Balanza de comprobación ajustada, es decir, la Balanza de comprobación más ajustes.

Se anotan los saldos de las cuentas considerando los cambios que tuvieron con base en los asientos de ajuste; por lo tanto, para obtener estos saldos se procede a trasladar todos y cada uno de los saldos del Balance Inicial, sumándole y restándole los ajustes a las cuentas afectadas de tal manera que las columnas muestren saldos iguales.

Balance de Comprobación Ajustado	
74.000	
234.000	
160.000	
184.000	
480.000	
150.000	
4.000	
	224.000
	212.000
	1.000.000
16.000	
0	
84.000	
224.000	
	920.000
0	
0	
2.000	
	104.000
858.000	

## Distribución de las cuentas en los diferentes Estados Financieros

### 4 Columnas 7 y 8

- Se ubica el Estado de resultados. A éste se trasladan todas las cuentas de Ingresos y Egresos ocurridos en el periodo, a efecto de determinar si hubo pérdida o ganancia en el desarrollo de las operaciones, por lo cual:
  - Los saldos de las cuentas deben ser trasladados en la misma ubicación que se encuentran, ya sea al Debe o al Haber.
  - La diferencia se ubicará del lado donde se encuentre la cantidad menor, con el fin de balancear.
  - Se abre al final de la hoja una cuenta denominada Utilidad o Pérdida del período, para reflejar dicha diferencia.

Estado de Resultados	
16.000	
84.000	
224.000	
	920.000
2.000	
	104.000
858.000	



## Distribución de las cuentas en los diferentes Estados Financieros

### 5 Columnas 9 y 10

- Se coloca el Estado de cambios en el patrimonio neto además del saldo de utilidades acumuladas (si existen), sumando las Utilidades del período o restando las Pérdidas del período, y restando los Dividendos Declarados.

Con ello se obtiene el saldo de las Utilidades retenidas o acumuladas al final del período.

Estado de cambios en el patrimonio	







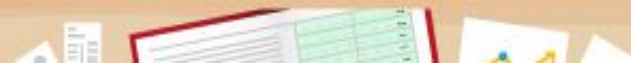
## Presentación de los Estados Financieros en la hoja de trabajo

Posterior a la elaboración de la Balanza de Comprobación Ajustada, se toman todas las cuentas y se traspasan al Estado Financiero según corresponda (Activo, Pasivo, y Patrimonio), al Estado de situación financiera y al Estado de Resultados (las cuentas de ingresos y egresos).

Las Utilidades acumuladas, la Ganancia o Pérdida neta del período y los Dividendos se traspasan al Estado de Utilidades retenidas o acumuladas.

Revisemos las características de este traspaso en la hoja de trabajo.

---



## Presentación de los Estados Financieros en la hoja de trabajo

Posterior a la elaboración de la Balanza de Comprobación Ajustada, se toman todas las cuentas y se traspasan al Estado Financiero según corresponda (Activo, Pasivo, y Patrimonio), al Estado de situación financiera y al Estado de Resultados (las cuentas de ingresos y egresos).

Las Utilidades acumuladas, la Ganancia o Pérdida neta del período y los Dividendos se traspasan al Estado de Utilidades retenidas o acumuladas.

Revisemos las características de este traspaso en la hoja de trabajo.

- Al sumar las dos columnas del Estado de Resultados se obtienen dos totales; la diferencia entre esos totales es la pérdida o ganancia del período.
- Si la suma del Haber es mayor, implica que hay una ganancia, al cual se pone al Debe para obtener sumas iguales y se traslada al Haber del Estado de Utilidades Retenidas o acumuladas, en donde se suman los períodos anteriores.
- Ese total se ubica al Debe para obtener sumas iguales y luego se pasa al Haber del Estado de situación financiera como una cuenta del patrimonio neto, la cual tiene que cerrar con sumas iguales, salvo que se haya cometido un error.

1

2

3

## Ética en la profesión contable



No podemos cerrar el presente objetivo sin antes retomar la importancia del **valor de la ética en la profesión contable**.

En la actualidad, el tema de la ética juega un papel muy importante en el rol que deben asumir las personas egresadas de los programas de Contabilidad que imparte el INA.

Todas las actividades que realizan o van a realizar las futuras personas profesionales en esta materia tienen un componente moral y legal, y están enmarcadas dentro de un código de ética de las empresas en las cuales van a laborar o están laborando, así como los establecidos por los diferentes gremios, como lo es el Código de ética vigente del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, aprobado en la sesión extraordinaria de Junta Directiva No. 2-2006, del 2 de junio del 2006.

*"La ética no es otra cosa que la reverencia por la vida".*

*Albert Schweitzer*



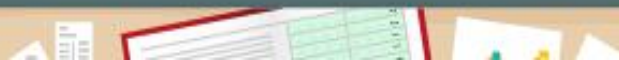
## Actividades formativas

Elabore los siguientes tres ejercicios de autoformación para este objetivo:

1. Elabore un esquema que refleje la distribución de las cuentas en la hoja de trabajo de los diferentes Estados Financieros.

2. Elabore la hoja de trabajo de la empresa 'Importadora M y A'. Puede utilizar la hoja en Excel que se encuentra en la carpeta denominada "**Material adicional**", ubicada al inicio de este curso. El archivo se llama "**Hoja de trabajo**".

3. Elabore la hoja de trabajo de la empresa 'La Colonia'. Puede utilizar la hoja en Excel que se encuentra en la carpeta denominada "**Material adicional**", ubicada al inicio de este curso. El archivo se llama "**Hoja de trabajo**".



## Cierre

**¡Excelente!**

Ha finalizado este objetivo, en el cual ha conocido la importancia de la **hoja de trabajo** y el **procedimiento para su creación**.

