

COMUNIDAD

LA HOJA DE TRABAJO

UNIDAD AUTOFORMATIVA

N^o 20

sena

Handwritten signature

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Subdirección General de Operaciones
División Programación Didáctica
Bogotá - Colombia
Enero de 1978



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

CURSO DE CONTABILIDAD

LA HOJA DE TRABAJO

Unidad Autoformativa No. 20

Elaborada y Revisada por: Eduardo Hawkins P.
José Luis Candamil G.
Esgrinio Pérez R.
Oscar Gil G.
Gregorio González G.

"Prohibida la publicación total o parcial de este documento sin la autorización expresa del SENA".

**SENA REGIONAL DE BOGOTÁ
CENTRO COMERCIAL CHAPINERO
BIBLIOTECA**

CONTENIDO

- I. OBJETIVOS
- II. AUTOPRUEBA DE AVANCE
- III. INTRODUCCION
- IV. DESARROLLO
 - A. Concepto
 - B. Utilización de las Columnas
 - C. Asientos con Base en la Hoja de Trabajo
 - D. El Cierre de Libros
 - E. Pérdidas y Ganancias
- V. RECAPITULACION
- VI. AUTOEVALUACION FINAL
- VII. BIBLIOGRAFIA

I. OBJETIVOS

Al terminar el estudio de la presente Unidad, usted estará en capacidad de elaborar "LA HOJA DE TRABAJO" y los asientos de Ajustes y Cierre, necesarios en la finalización de un Ejercicio Contable, correctamente.

II. AUTOPRUEBA DE AVANCE

A continuación usted encontrará una Autoprueba de Avance, sobre el tema de esta Unidad, su función es determinar si debe o no estudiarla.

Si usted cree que tiene los conocimientos necesarios, resuelva la Autoprueba y compare los resultados con los que aparecen al final de la Unidad; si todas sus respuestas son satisfactorias, podrá continuar en la Unidad siguiente, previa evaluación con su Instructor.

Ha elaborado alguna vez una Hoja de Trabajo?

SI _____ NO

Si su respuesta es negativa, continúe la lectura de esta Unidad.

Si su respuesta es afirmativa responda la Autoprueba en la página siguiente.

AUTOPRUEBA

1. Mencione las 6 columnas de que consta una Hoja de Trabajo.

- a. Nombre Clas
- b. Balance Comprobación
- c. Ajustes
- d. Balance Comprobación Ajustado
- e. P.S.C.
- f. Balance Cont.

2. Con base en qué libro se llena la columna Balance de Comprobación?

Libro >

3. Diga por lo menos (3) ajustes que se deben llevar a la columna de ajustes.

- a. Depreciación; Acumulada; M.D.E. Gastos
- b. Amortización; Acumulada; Gastos; Deprecios
- c. Provisión; Deudas; Hacia
- d. Gastos; Administración; Gastos de venta

4. Con base en qué columnas se llena la columna del Balance de Comprobación Ajustado?

Balance; Comp. Ajustado

5. En la columna Ganancias o Pérdidas, los saldos de las cuentas nominales de Ingreso se llevan en la columna del Haber
6. Con los siguientes datos elabore la Hoja de Trabajo y los comprobantes de Ajuste y Cierre a diciembre 31/77
- | | |
|---------------------------------|-------------|
| Caja | \$ 2.000.00 |
| Bancos | 18.000.00 |
| Mercancías (Inventario Inicial) | 45.000.00 |
| Cuentas por Pagar | 7.000.00 |
| Cuentas por Cobrar | 35.000.00 |
| Obligaciones Bancarias | 70.000.00 |
| Edificio | 250.000.00 |
| Terreno | 80.000.00 |
| Muebles y Enseres | 29.000.00 |
| Compras | 70.000.00 |
| Vehículos | 90.000.00 |
| Ingresos Varios | 8.000.00 |
| Inversiones | 14.000.00 |
| Ventas | 120.000.00 |
| Gastos Generales | 30.000.00 |
| Capital | 458.000.00 |
7. Deprecie Activos Fijos por tres (3) meses, Método Línea Recta.
8. Se causaron Gastos por Pagar así:
- | | |
|------------|----------|
| Agua | \$300.00 |
| Luz | 800.00 |
| Teléfono | 450.00 |
| Propaganda | 900.00 |
9. Le deben arriendo por valor de \$2.000.00
10. Elaborar reserva para deudas incobrables teniendo en cuenta los siguientes vencimientos:

- Luis Ariza \$1.500.00, 8 meses de vencida
- José Rivera \$3.000.00, 4 meses de vencida
- María López \$700.00, 14 meses de vencida

11. El inventario Final de Mercancías arroja un saldo de \$29.000.00.

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA 42

III. INTRODUCCION

Al finalizar un ejercicio contable, el Contador necesita elaborar una serie de asientos de Ajustes y Cierre, que permitan presentar con toda precisión la situación económica y financiera de la empresa.

La presente Unidad le enseñará a elaborar una Hoja de Trabajo, que le permita elaborar estos asientos en borrador antes de registrarlos en los Libros (Diario, Mayor y Auxiliares) en forma definitiva.

Al terminar esta Unidad usted encontrará una Bibliografía que le sugerimos sea consultada en lo posible para una mayor información.

Para el estudio de la presente Unidad usted necesita tener conocimientos de:

- Asientos de Ajustes
- Asientos de Cierre

IV. DESARROLLO

A. CONCEPTO:

La Hoja de Trabajo es un borrador que prepara el Contador y consta de seis (6) grandes columnas, llamadas:

- 1 Nombre de las Cuentas
- 2 Balance de Comprobación
- 3 Ajustes
- 4 Balance de Comprobación Ajustado
- 5 Ganancias o Pérdidas
- 6 Balance General, cuya finalidad es agrupar todos los datos necesarios que le permitan preparar el cierre de un ejercicio contable.

Modelo:

Nombre de las Cuentas ①	Balance de Comprobación ②		Ajustes ③		Balance de Comprobación Ajustado ④		Ganancia o Pérdida ⑤		Balance General		
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	

B. UTILIZACION DE LAS COLUMNAS:

Para comprender mejor, la manera como se utiliza cada una de las diferentes columnas que tiene una hoja de trabajo, nos valdremos del siguiente ejemplo:

La empresa Delta presenta las siguientes cuentas, con sus saldos a diciembre 31/77.

Edificios	\$ 800.000	Capital \$957.520
Intereses prepagados	12.000	
Cuentas por cobrar	180.000	
Letras por cobrar	63.000	
Arrendamientos recibidos por anticipado	8.000	
Compras	685.000	
Depreciación acumulada edificio	180.000	
Ventas	1.235.000	
Inventario de mercancías	300.000	
Inversiones	130.000	
Provisión incobrables	9.600	
Propaganda	24.000	
Papelería	36.000	
Cuentas por pagar	60.000	
Letras por pagar	120.000	
Vehículos	250.000	
Ingresos varios	7.200	
Depreciación acumulada vehículos	52.500	
Gastos generales	149.820	

Notas:

1. El inventario final vale \$420.000.00.
2. Los intereses corresponden a 6 meses a \$2.000.00, pagados el 4 de noviembre.
3. Los arrendamientos corresponden a 4 meses recibidos el 25 de octubre.

4. De las cuentas por cobrar, el 10% tiene entre 91 y 180 días vencidas; el 5% tiene entre 181 y 360 días vencidas y el 2% tiene más de 1 año de vencida.
5. Las inversiones producen un interés del 18% y no se ha cobrado ni un solo mes del año.
6. La propaganda fue pagada el 25 de junio y está calculada para 8 meses.
7. La papelería se compró para un año el 25 de marzo y el inventario a diciembre 31 de 1977 arrojó un valor de \$8.300.00
8. Los sueldos del año valen \$62.000.00
9. Se deben servicios de energía y agua correspondientes a noviembre y diciembre \$4.000.00.
10. La depreciación se calcula por línea recta.

① Nombre de las Cuentas:

Se trasladan las que aparezcan con saldo en el último balance de comprobación del libro mayor.

② Columna de Balance de Comprobación:

A ella se trasladan los saldos del libro mayor al frente del nombre de cada cuenta, teniendo especial cuidado de llevar los saldos débitos y créditos a sus columnas correspondientes; se suman estas columnas (deben dar sumas iguales) y se traza doble raya por debajo de las sumas, como se ilustra a continuación:

NOMBRE DE LAS Cuentas	Balance de Comprobación								
	Debe	Haber							
Edificios	800.000								
Intereses prepagados	12.000								
Cuentas por cobrar	180.000								
Letras por cobrar	63.000								
Arrendamientos recibidos por anticipado		8.000							
Compras	685.000								
Depreciación acumulada edificio		180.000							
Ventas		1.235.000							
Inventario inicial de mer- cancías	300.000								
Inversiones	130.000								
Provisión incobrables		9.600							
Propaganda	24.000								
Papelería	36.000								
Cuentas por pagar		60.000							
Letras por pagar		120.000							
Vehículos	250.000								
Ingresos varios		7.200							
Depreciación acumulada vehículos		52.500							
Gastos generales	149.820								
Capital		957.520							
Sumas Iguales	2.629.820	2.629.820							

3 Columna de Ajustes:

Para preparar los diferentes ajustes se debe elaborar un borrador adicional y tratar de agruparlos, con el fin de no olvidar ninguno de ellos y de agilizar su traslado a la hoja de trabajo.

En las Unidades de: Nómina, Activos Fijos, Provisión para deudas de difícil cobro, Gastos o Ingresos Acumulados y Gastos e Ingresos Diferidos, se estudió la manera de realizar los ajustes correspondientes y los asientos contables necesarios en cada uno de los casos (Le recomendamos repasar las Unidades citadas).

En el ejemplo de la empresa Delta encontramos una serie de observaciones o notas que nos servirán de base para elaborar los ajustes.

① Depreciaciones:

Método - Línea Recta

Edificios:

Valor	Tasa Deprec.	Tiempo Deprec.	Deprec.
\$800.000	5%	1 año	\$40.000

Vehículos:

Valor	Tasa Deprec.	Tiempo Deprec.	Deprec.
\$250.000	20%	1 año	\$50.000

② Prestaciones Sociales:

Valor salarios pagados en el año: \$62.000

Cesantías:

$62.000 \times 8.333\% = \$5166.67 (62.000 \div 12)$

Vacaciones:

$$\frac{62.000 \times 8.333\%}{2} = \$2.583.33$$

Intereses sobre Cesantías:

$$5.166.67 \times 12\% = \$620.00$$

③ Provisión Deudas Malas:

Total cuentas por cobrar: \$180.000.00

1er. grupo: Entre 91 y 180 días de vencidas: 10%
del total de cuentas por cobrar =
 $180.000.00 \times 10\% = 18.000.00$

2o. grupo: Entre 181 y 360 días de vencidas: 5%
del total de cuentas por cobrar =
 $180.000.00 \times 5\% = 9.000.00$

3er. grupo: Más de 1 año de vencidas: 2% del total
de cuentas por cobrar =
 $180.000.00 \times 2\% = 3.600.00$

Ajustes:

1er. grupo: = 5% de \$18.000.00 = 900.00

2o. grupo = 10% de 9.000.00 = 900.00

3er. grupo = 15% de 3.600.00 = 540.00

Total provisión \$2.340.00

④ Diferidos:

① Intereses prepagados:

Fueron pagados el 4 de noviembre, para 6

meses. Hasta la fecha se han causado (se han gastado), 56 días. Por consiguiente:

$$\begin{array}{r} 180 \text{ días} \quad - \quad \$12.000.00 \\ 56 \quad \quad \quad - \quad \quad \quad X \end{array}$$

$$X = \frac{12.000 \times 56}{180} = \$3.733.33$$

(b) Arrendamientos Recibidos por Anticipado:

Fueron recibidos el 25 de octubre para 4 meses. Hasta la fecha se han causado (se han ganado), 65 días. Por consiguiente:

$$\begin{array}{r} 120 \text{ días} \quad - \quad \$8.000.00 \\ 65 \quad \quad \quad - \quad \quad \quad X \end{array}$$

$$X = \frac{8.000.00 \times 65}{120} = 4.333.33$$

(c) Propaganda:

Fue pagada el 25 de junio para 8 meses. Hasta la fecha se ha causado (se ha gastado), 185 días. Por consiguiente:

$$\begin{array}{r} 240 \text{ días} \quad - \quad \$24.000.00 \\ 185 \quad \quad \quad - \quad \quad \quad X \end{array}$$

$$X = \frac{24.000 \times 185}{240} = 18.500.00$$

(d) Papelería:

Se compró el 25 de marzo para un año. En la fecha el inventario arroja un valor de \$8.300.00. Por consiguiente, se ha gastado:

$$36.000.00 \quad - \quad 8.300.00 \quad = \quad 27.700.00$$

⑤ Acumulados:

Las inversiones que tiene la empresa producen un 18% anual de intereses, o sea:

$$130.000.00 \times 18\% = 23.400.00$$

La empresa debe los servicios de energía y acueducto, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre (no se ha recibido la factura), se estiman en \$4.000.00

El trabajo que hasta ahora hemos realizado, lo reunimos:

Balance

DEBE

HABER

①	Gastos de Operación Depreciación	90.000.00	①	Depreciación Acumulada/ edificios	40.000.00
②	Gastos de Operación Cesantías Vacaciones Intereses sobre cesan- tías	8.370.00 5.166.67 2.583.33 620.00	②	Depreciación Acumulada/ vehículos	50.000.00
③	Provisión Incobrables	7.260.00	②	Cesantías consolidadas	5.166.67
④	Gastos de Operación Intereses Propaganda Papelería	49.933.33 3.733.33 18.500.00 27.700.00	②	Vacaciones por pagar	2.583.33
④A	Arrendamientos recibidos por anticipado	4.333.33	②	Intereses sobre cesantías por pagar	620.00
⑤	Intereses causados por cobrar	23.400.00	③	Ingresos Varios Recuperación cartera	7.260.00
⑤A	Gastos de Operación Energía y Acueducto	4.000.00	④	Intereses prepagados	3.733.33
			④	Propaganda	18.500.00
			④	Papelería	27.700.00
			④A	Ingresos Varios Arrendamientos	4.333.33
			⑤	Ingresos Varios Intereses	23.400.00
			⑤A	Gastos causados por pagar E.E.P.P.M.M.	4.000.00

En el ejemplo tenemos únicamente la cuenta GASTOS GENERALES. Al efectuar los asientos anteriores, hemos utilizado GASTOS DE OPERACION, con el fin de generalizar. Usted ya sabe que es necesario separar en GENERALES y de VENTAS, de acuerdo con la naturaleza del GASTO, observe también cómo hemos colocado un número a cada asiento

en el Debe y en el Haber, al cual se le denomina MEMORIA y sirve para identificar los ajustes y facilitar posteriores revisiones.

Trasladamos ahora, los asientos a la columna de Ajustes de la Hoja de Trabajo. Para ello es necesario hacer un resumen de los asientos, en la siguiente forma:

GASTOS DE OPERACION	152.303.33
---------------------	------------

1	90.000.00
---	-----------

2	8.370.00
---	----------

4	49.933.33
---	-----------

5A	<u>4.000.00</u>
----	-----------------

INGRESOS VARIOS	34.993.33
-----------------	-----------

3	7.260.00
---	----------

4A	4.333.33
----	----------

5	<u>23.400.00</u>
---	------------------

Hemos reunido únicamente aquellas cuentas que aparecen en varios asientos.

Trasladamos ahora los ajustes a la columna correspondiente en la Hoja de Trabajo, teniendo especial cuidado, pues en el Balance de Comprobación ya están algunas de las cuentas afectadas, pero es necesario abrir otras nuevas.

NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACION		AJUSTES						
	D	H	D	H					
Edificios	800.000								
Intereses Prepagados	12.000			② 3.733,33					
Cuentas por Cobrar	180.000								
Letras por Cobrar	63.000								
Arrendamientos recibidos por anticipado		8.000	④ 4.333,33						
Compras	685.000								
Depreciación Acumulada Edificio		180.000		① 40.000,00					
Ventas		1.235.000							
Inventario de Mercancías	300.000								
Inversiones	130.000								
Provisión Incobrables		9.600	③ 7.260,00						
Propaganda	24.000			④ 18.500,00					
Papelería	36.000			④ 27.700,00					
Cuentas por Pagar		60.000							
Letras por Pagar		120.000							
Vehículos	250.000								
Ingresos Varios		7.200		③-④-⑤ 34.993,33					
Depreciación Acumulada Vehículos		52.500		① 50.000,00					
Gastos Generales	149.820		①-②-④-⑤ 152.303,33						
Capital		957.520							
Sumas Iguales	2.629.820	2.629.820							
Cesantías causadas por Pagar				② 5.166,67					
Vacaciones por Pagar				② 2.583,33					
Intereses sobre Cesantías por Pagar				② 620,00					
Gastos Causados por Pagar				⑥A 4.000,00					
Intereses Causados por Cobrar			⑤ 23.400,00						
Sumas Iguales			187.296,66	187.296,66					

4. Columna del Balance de Comprobación Ajustado

Esta columna se llena con base en las dos anteriores (Balance de Comprobación y Ajustes). A los saldos que aparecen en la columna del Balance de Comprobación se les suma o resta los débitos o créditos que aparecen en la columna de Ajustes y se colocan los nuevos saldos en la columna respectiva (Debe o Haber); se suman el debe y el haber (tiene que dar sumas iguales) y se traza doble raya por debajo de los totales.

NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACION		AJUSTES		BALANCE DE COMPROBACION AJUSTADO					
	D	H	D	H	D	H				
Edificios	800.000			④	800.000.00					
Intereses Prepagados	12.000			3.733.33	8.266.67					
Cuentas por cobrar	180.000				180.000.00					
Letras por cobrar	63.000				63.000.00					
Arrendamientos recibidos por anticipado		8.000	④A	4.333.33		3.666.67				
Compras	685.000			①	685.000.00					
Depreciación acumulada edificio		130.000	+	40.000.00		220.000.00				
Ventas		1.235.000				1.235.000.00				
Inventario de mercancías	300.000				300.000.00					
Inversiones	130.000			③	130.000.00					
Provisión incobrables		9.000		7.260.00		2.340.00				
Prepagada	24.000			④	5.500.00					
Panadería	36.000			④	3.300.00					
Garantías por pagar		30.000				30.000.00				
Letras por pagar		120.000				120.000.00				
Vehículos	250.000			③-④A-⑤	250.000.00					
Ingresos varios		7.200		①	42.193.33					
Depreciación acumulada vehículos		52.500	①-②-④-5A	50.000.00		102.500.00				
Gastos generales	149.820			152.303.33	302.123.33					
Capital		957.520				957.520.00				
Sumas iguales	2.629.820	2.629.820								
Casantías consolidadas				②	5.166.67	5.166.67				
Vacaciones por pagar				②	2.583.33	2.583.33				
Intereses sobre casantías por pagar				②	620.00	620.00				
Gastos causados por pagar				⑤A	4.000.00	4.000.00				
Intereses causados por cobrar			⑤	23.400.00	23.400.00					
Sumas iguales				187.296.66	187.296.66	2.755.590.00	2.755.590.00			

5. Columna de Pérdidas y Ganancias:

Para trasladar valores a esta columna se debe tener en cuenta lo siguiente:

- a. Los valores se toman de la columna "Balance de Comprobación Ajustado".
- b. Utilizamos únicamente las cuentas nominales y la cuenta de Mercancías (o Inventario de Mercancía, Inicial y Final.).
- c. Las cuentas nominales de Egreso se trasladan a la columna del Debe.
- d. Las cuentas nominales de Ingreso se trasladan a la columna del Haber.
- e. La cuenta Mercancías (o Inventario Inicial) se traslada a la columna del Debe
- f. El valor del Inventario final de Mercancías se traslada a la columna del Haber, en el mismo renglón del Inventario Inicial.
- g. Cuando ya se han trasladado todas las cuentas nominales y mercancías, se procede a sumar las dos columnas.

Por lógica, ésta suma no debe dar igual, pues es aquí donde nos damos cuenta cuál fué el resultado del ejercicio para la empresa. Si es mayor el valor de la columna del Haber, hubo ganancia, pero si es mayor la columna del Debe, hubo pérdida.

- h. Establecemos la diferencia entre las dos columnas y el resultado lo colocamos debajo de la cantidad menor y así llegamos a sumas iguales. En la columna de "Nombre de las Cuentas", escribimos "Ganancia o Pérdida en el Ejercicio", según el caso.

NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACION		AJUSTES		BALANCE DE COMPROB. AJUSTADO		PERDIDAS Y GANANCIAS	
	5	6	7	8	9	10	11	12
Edificios	800,000			②	800,000.00			
Intereses Prepagados	10,000			② 3,733.33	9,266.67			
Cuentas por Cobrar	180,000				180,000.00			
Letras por Cobrar	63,000				63,000.00			
Arrendamientos recibidos por anticipado		8,000	④ 4,353.33			3,666.67		
Compras	685,000			①	685,000.00		685,000.00	
Depreciación Acumulada edificio		180,000		① 10,000.00		220,000.00		
Ventas		1,235,000				1,235,000.00		1,235,000.00
Inventario de Mercancías	300,000				300,000.00		300,000.00	420,000.00
Inversiones	130,000				130,000.00			
Provisión Incobrables		9,600	③ 7,260.00			2,340.00		
Propaganda	24,000			④ 18,500.00	5,500.00			
Papelaría	36,000			④ 27,700.00	8,300.00			
Cuentas por Pagar		60,000				60,000.00		
Letras por Pagar		120,000				120,000.00		
Vehículos	250,000				250,000.00			
Ingresos Menos		7,200		③-④-⑤ 34,993.33		42,193.33		42,193.33
Depreciación Acumulada Vehículos		50,500		① 50,000.00		100,500.00		
Gastos Generales	149,820		①-②-④-⑤ 159,303.33		302,123.33		302,123.33	
Capital		957,520				957,520.00		
Sumas Iguales	2,629,920	2,629,920						
Cesantías Consolidadas				② 5,166.67		5,166.67		
Vacaciones por Pagar				② 2,583.33		2,583.33		
Intereses sobre Cesantías por Pagar				② 620.00		620.00		
Gastos Causados por Pagar				② 4,000.00		4,000.00		
Intereses Causados por Cobrar			⑤ 23,400.00			23,400.00		
Sumas Iguales			187,296.66	187,296.66	2,755,590.00	2,755,590.00		
Sumas							1,267,123.33	1,697,193.33
Utilidad en el Edificio							410,070.00	
Sumas Iguales							1,697,193.33	1,697,193.33

§. Columna de Balance General:

Para llenar esta columna debemos tener en cuenta:

- a. Los valores se toman de la columna de "Balance de Comprobación Ajustado".
- b. Trasladamos todas las cuentas que no aparezcan en la columna "Pérdidas y Ganancias", así:
 - Las cuentas que aparecen en el Debe, se trasladan a la misma columna.
 - Las cuentas que están en el Haber, se trasladan a la misma columna.
- c. El valor del inventario final de mercancías que aparece en el Haber de la columna "Pérdidas y Ganancias", se traslada al Debe.
- d. El resultado del ejercicio se traslada al Debe si es Pérdida o al Haber si es ganancia.
- e. La suma de las dos columnas debe ser igual.

NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACION		AJUSTES		BALANCE DE COMP. AJUSTADO		PERDIDAS Y GANANCIAS		BALANCE GENERAL	
	D	H	D	H	D	H	D	H	D	H
Edificios	800,000				800,000.00				800,000.00	
Intereses Prepagados	12,000			④ 3,733.33	8,266.67				8,266.67	
Cuentas por Cobrar	180,000				180,000.00				180,000.00	
Letras por Cobrar	63,000				53,000.00				63,000.00	
Arrendamientos recibidos por Anticipado		8,000	④ 4,333.33			3,666.67				3,666.67
Compras	685,000			① 40,000.00	685,000.00		685,000.00			
Depreciación Acumulada Edificios		180,000				220,000.00				220,000.00
Ventas		1,235,000				1,235,000.00		1,235,000.00		
Inventario de Mercaderías	300,000				300,000.00		300,000.00	420,000.00	420,000.00	
Inversiones	130,000				130,000.00				130,000.00	
Provisión Incobrables		2,600	③ 2,360.00			2,340.00				2,340.00
Propaganda	24,000			④ 18,500.00	5,500.00				5,500.00	
Papelaría	36,000			④ 27,700.00	8,300.00				8,300.00	
Cuentas por Pagar		60,000				60,000.00				60,000.00
Letras por Pagar		120,000				120,000.00				120,000.00
Vehículos	250,000			③ 44,500	250,000.00				250,000.00	
Ingresos Varios		7,200		① 34,993.33		42,193.33		42,193.33		
Depreciación Acumulada Vehículos		52,500		① 50,000.00		102,500.00				102,500.00
Gastos Generales	149,820		①-2-4-5A 152,500.33		302,123.33		302,123.33			
Capital		957,520				957,520.00				957,520.00
Sumas Iguales	2,629,820	2,629,820								
Cesantías Consolidadas				② 5,166.67		5,166.67				5,166.67
Vales Pagar				② 2,585.33		2,585.33				2,585.33
Intereses sobre Cesantías por Pagar				② 620.00		620.00				620.00
Gastos Causados por Pagar				⑤ 4,000.00		4,000.00				4,000.00
Intereses Causados por Cobrar			⑤ 23,400.00		23,400.00				23,400.00	
Sumas Iguales			187,296.66	187,296.66	2,755,590.00	2,755,590.00				
Sumas							1,267,123.33	1,597,193.33		
Utilidad en el Ejercicio							410,070.00			410,070.00
Sumas Iguales							1,697,193.33	1,697,193.33	1,888,466.67	1,888,466.67

AUTOCONTROL

Lea detenidamente las siguientes afirmaciones y coloque una F si es falso o una V si es verdadero:

1. En el Balance de Comprobación, la suma de los saldos débitos debe ser igual a la suma de los saldos créditos _____.
2. Los saldos del Balance de Comprobación se obtienen del Libro Diario _____.
3. La suma de la columna de Ajustes debe dar sumas iguales _____.
4. En la columna Ganancias o Pérdidas se trasladan al Debe las cuentas nominales de Ingreso _____.
5. El Inventario Inicial de Mercancías se traslada al Debe de la columna Ganancias o Pérdidas _____.
6. En la columna Balance General las cuentas reales de Activo se trasladan al Debe _____.
7. En la columna Balance General, los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada se llevan al Debe _____.
8. A la columna Balance General se trasladan los saldos del Balance de Comprobación _____.
9. En la columna Balance General aparecen los saldos de las cuentas nominales _____.
10. La diferencia que aparece en la columna Ganancias o Pérdidas al Debe, se traslada al Debe de la columna Balance General _____.

11. Elaborar una Hoja de Trabajo teniendo en cuenta que el Libro Mayor del señor Aristides Torres en 31 de diciembre arroja los siguientes saldos:

Caja	\$ 500.00
Mercancías (Inventario Inicial)	245.000.00
Maquinaria	70.000.00
Ventas	658.000.00
Letras por Pagar	68.000.00
Muebles y Enseres	63.000.00
Ingresos Varios	4.100.00
Bancos	45.600.00
Letras por Cobrar	16.000.00
Compras	350.000.00
Vehículos	100.000.00
Gastos Diferidos	7.000.00
Gastos Generales	78.000.00
Inversiones	20.000.00
Créditos Diferidos	10.000.00
Capital	255.000.00

Asientos de Ajustes:

- Amortizar Gastos Diferidos por valor de \$3.000.00
- Establecer reservas para cesantías teniendo en cuenta que se pagaron sueldos en el año por valor de \$14.400.00
- Depreciación Activos Fijos en 6 meses (Método Línea Recta).
- Amortizar créditos diferidos por valor de \$5.000.00
- Se causaron los siguientes gastos en el mes de diciembre.

Teléfono	\$120.00
Luz	200.00
Agua	80.00
- El inventario final de mercancías, arroja un saldo de \$115.000.00

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA 29

RESPUESTAS

1. V

2. F

3. V

4. F

5. V

6. V

7. F

8. F

9. F

10. F

SI TODAS SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS, PUEDE CONTINUAR SU ESTUDIO. SI POR EL CONTRARIO TUVO ALGUN ERROR, LE SUGERIMOS ESTUDIAR NUEVAMENTE EL TEMA ANTERIOR.

NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACION		AJUSTES		BALANCE DE COMP. AJUSTADO		GANANCIAS O PERDIDAS		BALANCE GENERAL	
	D	H	D	H	D	H	D	H	D	H
Caja	500				500				500	
Mercaderías (inv. Inicial)	245,000				245,000		245,000			
Maquinarias	70,000								70,000	
Ventas		658,000				658,000		658,000		
Gastos Generales	78,000		21,250		99,250		99,250			
Muebles y Enseres	63,000				63,000				63,000	
Ingresos Varios		4,100		5,000		9,100		9,100		
Derechos	45,600				45,600				45,600	
Letras por Cobrar	16,000				16,000				16,000	
Cuentas	350,000				350,000		350,000			
Vehículos	100,000				100,000				100,000	
Gastos Diferidos	7,000			3,000	4,000				4,000	
Letras por Pagar		68,000				66,000				68,000
Inversiones	20,000				20,000				20,000	
Créditos Diferidos		10,000	5,000			5,000				5,000
Capital		255,000				255,000				255,000
Sumas Iguales	995,100	995,100								
Depreciación Acumulada Vehículos				10,000		10,000				10,000
Depreciación Acumulada Maquinaria				3,500		3,500				3,500
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				3,150		3,150				3,150
Cuentas Consolidadas				1,200		1,200				1,200
Gastos Causados por Pagar				400		400				400
Sumas Iguales			26,250	26,250	1,013,350	1,013,350				
Mercaderías Inventario Final								115,000	115,000	
Sumas							694,250	782,100		
Utilidad en el Ejercicio							87,850			87,850
Sumas Iguales							782,100	782,100	434,100	434,100

C. ASIENTOS CON BASE EN LA HOJA DE TRABAJO:

El trabajo realizado en la Hoja de Trabajo, que como ya dijimos es sólo un borrador, debe reflejarse en los libros. Por eso es necesario elaborar comprobantes de diario, en la siguiente forma:

1. De la columna No. 3 Ajustes, se toma la información para el comprobante de diario de ajuste, el cual debe trasladarse al diario, al Mayor y a los Auxiliares. En este momento nos es de gran utilidad la Hoja de borrador adicional, donde consignamos por grupo, los diferentes ajustes realizados.

Utilizando los datos del ejemplo anterior, el comprobante de diario quedará como sigue en la página siguiente.

Fecha: 31 de diciembre de 1977

Comprobante de Ajuste No. 01

EXPLICACION	PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE OPERACION		152.303.33	
Depreciación	90.000.00		
Cesantías	5.166.67		
Vacaciones	2.583.33		
Intereses sobre cesantías	620.00		
Intereses	3.733.33		
Propaganda	18.500.00		
Papelería	27.700.00		
Energía y Acueducto	4.000.00		
PROVISION INCOBRABLES		7.260.00	
ARRENDAMIENTOS RECI- BIDOS POR ANTICIPADO		4.333.33	
INTERESES CAUSADOS POR COBRAR		23.400.00	
DEPRECIACION ACUMU- LADA EDIFICIOS			40.000.00
DEPRECIACION ACUMU- LADA VEHICULOS			50.000.00
CESANTIAS CONSOLI- DADAS			5.166.67
VACACIONES POR PAGAR			2.583.33
INTERESES SOBRE CE- SANTIAS POR PAGAR			620.00
INTERESES PREPAGADOS			3.733.33
PROPAGANDA			18.500.00
PAPELERIA			27.700.00
GASTOS CAUSADOS POR PAGAR			4.000.00
INGRESOS VARIOS			34.933.33
Recuperación Cartera	7.260.00		
Intereses	23.400.00		
Arrendamientos	4.333.33		
Sumas Iguales		187.296.66	187.296.66
Para contabilizar los Ajustes del período.			

Al trasladar el comprobante anterior al Diario y al Mayor, Balances realizados en el último, el Balance de Comprobación Ajustado debe coincidir con la Hoja de Trabajo.

2. Luego tomamos de la columna No. 5, Pérdidas y Ganancias, la información para efectuar los asientos llamados de CIERRE, que como podemos deducir, sólo afecta las cuentas que en esa columna aparecen.

Estos asientos son sencillos, si tenemos en cuenta que:

- a. Las cuentas nominales que significan Egreso (Gasto), aparecen en la columna del DEBE y para cancelarlas, cerrarlas, es necesario acreditarlas.
- b. Las cuentas nominales que significan Ingreso aparecen en la columna del HABER y para cancelarlas es necesario debitarlas.
- c. La cuenta de Mercancías, el Inventario Inicial, es necesario cancelarla llevándola al HABER.
- d. La cuenta de Mercancías, el Inventario Final, que representa el valor de este activo con que se termina el ejercicio contable y se inicia el siguiente, es necesario, por consiguiente, integrarlo a la Contabilidad asentándola en la columna del DEBE.
- e. La contrapartida para cada una de las cancelaciones, es una cuenta transitoria llamada "Pérdidas y Ganancias.

Veamos la manera de elaborar el Comprobante de Cierre, utilizando el mismo ejemplo anterior.

Fecha: 31 de diciembre de 1977

Comprobante de Cierre No. 01

EXPLICACION	PARCIAL	DEBE	HABER
PERDIDAS Y GANANCIAS		987.123.33	
COMPRAS			685.000.00
GASTOS DE OPERACION			302.123.33
Para cancelar cuentas nominales de Egreso			
VENTAS		1.235.000.00	
INGRESOS VARIOS		42.193.33	
PERDIDAS Y GANANCIAS			1.277.193.33
Para cancelar cuentas nominales de Ingreso			
PERDIDAS Y GANANCIAS		300.000.00	
INVENTARIO DE MERCANC.			300.000.00
Para cancelar el Inventario inicial			
INVENTARIO DE MERCANCIAS		420.000.00	
PERDIDAS Y GANANCIAS			420.000.00
Para contabilizar el Inventario final			
Sumas Iguales		2.984.316.66	2.984.316.66

D. EL CIERRE DE LIBROS:

Tenga en cuenta que es necesario en cada cuenta, relacionar todas las subcuentas que la componen, las cuales quedan también canceladas al efectuar el traslado del comprobante a los libros Diario, Mayor, Balances y Auxiliares. En los libros principales y en los Auxiliares las cuentas reales, el cierre del ejercicio, están determinados por el último saldo.

Veamos algunos ejemplos:

Libros Auxiliares - Cuentas Nominales

GASTOS GENERALES		CONTROL		
Fecha	Explicación	Debe	Haber	Saldo
Dic. 31				39.480
" 31	Cancelado por pérdidas y Ganancias		39.480	- 0 -

GASTOS GENERALES (Subcuenta)		INTERESES		
Fecha	Explicación	Debe	Haber	Saldo
Dic. 29				1.849
" 31	Cancelado por pérdidas y Ganancias		1.849	- 0 -

GASTOS GENERALES (Subcuenta)		SUELDO		
Fecha	Explicación	Debe	Haber	Saldo
Dic. 31				10.000
" 31	Cancelado por Pérdidas y Ganancias		10.000	- 0 -

INGRESOS VARIOS		CONTROL		
Fecha	Explicación	Debe	Haber	Saldo
Dic. 31				(2.975)
" "	Cancelado por Pérdidas y Ganancias	2.975		- 0 -

INGRESOS VARIOS (Subcuenta)		ARRENDAMIENTOS		
Fecha	Explicación	Debe.	Haber	Saldo
Dic. 31				(2.000)
" "	Cancelado por Pérdidas y Ganancias	2.000		- 0 -

Libros Auxiliares - Cuentas Reales

BANCOS

CONTROL

Fecha	Explicación	Debe	Haber	Saldo
Dic. 31				34.750

BANCOS

(Subcuenta)

SANTANDER

Fecha	Explicación	Debe	Haber	Saldo
Dic. 31				34.750

CUENTAS POR PAGAR

CONTROL

Fecha	Explicación	Debe	Haber	Saldo
Dic. 28				48.900

ALMACEN ORO - NIT No.

CUENTAS POR PAGAR

(Subcuenta) Dirección

Fecha	Explicación	Debe	Haber	Saldo
Dic. 23				23.700

ALMACEN PLATA - NIT No.

CUENTAS POR PAGAR

(Subcuenta) Dirección

Fecha	Explicación	Debe	Haber	Saldo
Dic. 19				25.200

En los gráficos anteriores hemos ilustrado la manera como se efectúa el cierre de las cuentas en los libros Auxiliares, observe cómo en las cuentas nominales, hemos escrito:

- a. La fecha del cierre (dic. 31).
- b. En la columna explicación: Cancelado por pérdidas y ganancias, que corresponde al traslado del comprobante de diario de cierre elaborado.
- c. En las columnas del DEBE o del HABER, el valor del saldo de la cuenta teniendo en cuenta que en las que significan Egreso (Gastos Generales) cuyo saldo es Débito, hemos efectuado la notación en el Haber para que de esta manera quede cancelada y con las cuentas que significan Ingreso (Ingresos Varios) hemos operado al contrario.

Luego se ha trazado doble línea en las columnas de fecha, Debe, Haber y Saldo. La misma operación indicada se realiza en todas y cada una de las cuentas nominales y las subcuentas que las componen.

Cuando se trata de cuentas reales, observe cómo no se ha afectado ningún registro ya que sus saldos siguen "vivos". Nos hemos limitado a indicar, trazando una línea sencilla, en las columnas de fecha, Debe y Haber, que hasta ahí llega el presente ejercicio contable.

Para iniciar el nuevo ejercicio, puede continuar en el renglón siguiente, o abrir nuevos libros Auxiliares, trasladando los saldos correspondientes.

E. PERDIDAS Y GANANCIAS:

Dijimos atrás que esta cuenta es transitoria, porque sólo tiene vigencia mientras se realiza el cierre de las cuentas nominales y se determina el resultado del ejercicio. Pero lógicamente, es necesario cancelarla también una vez haya cumplido su cometido.

Debemos tener presente para su cancelación:

- 1. Si la empresa es:
 - a. Individual
 - b. Colectiva
- 2. Si el resultado fue utilidad o pérdida.
 - 1. a. Cuando la empresa es individual, se afecta directamente la cuenta CAPITAL, positiva o negativamente, según que el resultado haya sido utilidad o pérdida, cancelando la cuenta que representa los retiros efectuados por su propietario durante el año, así:

Supongamos que en el ejemplo en el cual tuvimos una ganancia de \$410.070.00, el propietario hizo retiros por \$120.000.00, que aparecerán en la "CUENTA PERSONAL". Entonces los asientos serán:

PERDIDAS Y GANANCIAS	\$410.070	
CAPITAL		\$410.070
Para capitalizar el resultado del ejercicio.		

CAPITAL	\$120.000	
CUENTA PERSONAL		\$120.000
Para cancelar la cuenta que representa los retiros hechos por el propietario.		

2. Con el primer asiento, se aumenta el CAPITAL porque el resultado del ejercicio fue positivo, es decir, hubo ganancia. Cuando es pérdida, el capital disminuirá y por lo tanto el asiento tendrá que hacerse al contrario, es decir, debitando CAPITAL y acreditando PERDIDAS Y GANANCIAS.

b. Cuando la empresa es colectiva (Sociedad), no se puede afectar directamente la cuenta CAPITAL como en el caso anterior, sino que es necesario tener en cuenta la naturaleza de la misma (Colectiva, de Responsabilidad Limitada, Anónima, etc.) y consultar la escritura de constitución, donde estará especificada la manera como se reparte el resultado del ejercicio entre los socios o accionistas. Básicamente se cancela la cuenta PERDIDAS Y GANANCIAS contra cuentas de Pasivo, en la parte que se van a distribuir y la parte que le corresponde al Gobierno (Impuestos a la Renta y Complementarios) y contra cuentas que signifiquen aumento del CAPITAL, en la cuota que decidan los propietarios, con el fin entre otros, de no descapitalizar la empresa. Estas cuentas toman distintos nombres de acuerdo con el propósito al retener esa parte de utilidades y también con la naturaleza de la sociedad.

Ejemplos:

Utilizamos únicamente los esquemas. Usted puede tomar los diferentes ejercicios que ha realizado hasta ahora, y efectuar con cifras, los asientos que ilustramos.

	1.	PERDIDAS Y GANANCIAS	XXXX	
Pasivo	{	IMPUESTO A LA RENTA		XXXX
		UTILIDADES POR REPARTIR		
		Socio A	XXX	
		Socio B	XXX	
		Socio C	<u>XXX</u>	XXXX
Capital	→	UTILIDADES RETENIDAS		XXXX
		Sumas Iguales	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
	2.	PERDIDAS Y GANANCIAS	XXXX	
Pasivo	{	IMPUESTO A LA RENTA		XXX
		DIVIDENDOS POR PAGAR		XXX
Capital	{	RESERVA LEGAL		XXX
		RESERVAS ESTATUTARIAS		XXX
		Sumas Iguales	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>

En otras Unidades estudiará este último caso (2) en detalle.

V. RECAPITULACION

La Hoja de Trabajo es un borrador preparado por el Contador para facilitar el reunir los datos indispensables para el proceso de cierre de un ejercicio contable en una empresa.

Con base en los datos consignados en las columnas de "Ajustes y Pérdidas y Ganancias", se preparan comprobantes de Diario: de Ajustes y de Cierre, los cuales deben lógicamente, trasladarse a los Libros.

El "Cierre" consiste en cancelar las cuentas nominales de Egreso, de Ingreso y Mercancías (Inventario Inicial) y en el registro del Inventario Final, contra Pérdidas y Ganancias que es una cuenta transitoria y por consiguiente, también debe cancelarse, afectando Capital, si la empresa es individual o afectando cuentas del Pasivo (Impuesto a la Renta, Utilidades por Repartir, etc.) y de Capital (Utilidades Retenidas, Reservas) si la empresa es Colectiva (Sociedades).

VI. AUTOEVALUACION FINAL

Como usted ha llegado al final de la Unidad, para comprobar su aprendizaje conteste las preguntas que se encuentran en la página número 3 y compare sus respuestas con las que aparecen a continuación.

RESPUESTAS AUTOPRUEBA DE AVANCE Y FINAL

1.
 - a. Nombre de las cuentas
 - b. Balance de comprobación
 - c. Ajustes
 - d. Balance de Comprobación Ajustado
 - e. Ganancias o Pérdidas
 - f. Balance General

2. Libro Mayor

3.
 - a. Depreciación
 - b. Diferidos
 - c. Gastos Causados por Pagar
 - d. Ingresos por Cobrar

4. Balance de Comprobación y Ajustes

5. En la columna Ganancias o Pérdidas, los saldos de las cuentas nominales de Ingreso se llevan en la columna del HABER.

NOMBRES DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACION		AJUSTES		BALANCE DE COMP. AJUSTADO		GANANCIAS O PERDIDAS		BALANCE GENERAL	
	D	H	D	H	D	H	D	H	D	H
Caja	2,000				2,000				2,000	
Bancos	18,000				18,000				18,000	
Mercancías (Inventario Inicial)	45,000				45,000		45,000			
Cuentas por Pagar		7,000				7,000				7,000
Cuentas por Cobrar	35,000				35,000				35,000	
Obligaciones Bancarias		70,000				70,000				70,000
Edificio	250,000				250,000				250,000	
Terreno	80,000				80,000				80,000	
Muebles y Enseres	29,000				29,000				29,000	
Compras	70,000				70,000		70,000			
Vehículos	90,000				90,000				90,000	
Ingresos Varios		8,000		2,000		10,000		10,000		
Inversiones	14,000				14,000				14,000	
Ventas		120,000				120,000		120,000		
Gastos Generales	30,000		11,355		41,355		41,355			
Capital		458,000				458,000				458,000
Sumas iguales	663,000	663,000								
Depreciación Acumulada Edificio				3,125		3,125				3,125
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				725		725				725
Depreciación Acumulada Vehículos				4,500		4,500				4,500
Gastos Causados por Pagar				2,450		2,450				2,450
Arrendamientos Causados por Cobrar			2,000		2,000				2,000	
Provisión para Incobrables				555		555				555
Sumas iguales			13,355	13,355	676,355	676,355				
Mercancías Inventario Final								29,000	29,000	
Sumas							156,355	159,000		
Utilidad en el Ejercicio							2,645			2,645
Sumas iguales							159,000	159,000	549,000	549,000

Fecha: 31 de diciembre de 1977

Comprobante de Ajuste No. 01

EXPLICACION	PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS GENERALES		11.355	
Depreciación	8.350		
Energía	800		
Acueducto	300		
Teléfono	450		
Propaganda	900		
Deudas de difícil cobro	555		
ARRENDAMIENTOS CAUSADOS POR COBRAR		2.000	
Depreciación acumulada edificio			3.125
Depreciación acumulada muebles y enseres			725
Depreciación acumulada vehículos			4.500
Provisión para incobrables			555
Gastos causados por pagar Empresas Públicas	1.550		2.450
Publicidad Ltda.	900		
INGRESOS VARIOS			2.000
Arrendamientos			
Sumas Iguales		13.355	13.355
Para contabilizar los ajustes del período.			

Fecha: 31 de diciembre de 1977

Comprobante de Cierre No. 01

EXPLICACION	PARCIAL	DEBE	HABER
PERDIDAS Y GANANCIAS		111.355	
COMPRAS			70.000
GASTOS GENERALES			41.355
Para cancelar cuentas nominales de Egreso			
INGRESOS VARIOS		10.000	
VENTAS		120.000	
PERDIDAS Y GANANCIAS			130.000
Para cancelar cuentas nominales de Ingreso			
PERDIDAS Y GANANCIAS		45.000	
MERCANCIAS			45.000
Para cancelar el Inventario Inicial			
MERCANCIAS		29.000	
PERDIDAS Y GANANCIAS			29.000
Para contabilizar el Inventario Final			
Sumas Iguales		315.355	315.355

SI TODAS SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS, PUEDE CONTINUAR SU ESTUDIO
CON LA UNIDAD SIGUIENTE. SI POR EL CONTRARIO TUVO ALGUN ERROR,
LE SUGERIMOS ESTUDIAR NUEVAMENTE LA PRESENTE UNIDAD.

VII. BIBLIOGRAFIA

HARGADON, Bernard
Principios de Contabilidad
Editorial Norma - Bogotá

HURTADO, Alberto
Manual de Contabilidad Comercial
Editorial Presencia, Bogotá