



CAPACITARTE



Módulo VII. Tareas de cierre

CONTROLES PREVIOS

Como a esta altura ya sabemos, la información contable es aquella que confecciona el ente con la finalidad de que todos los usuarios tipo puedan saber cuál es su situación económica y financiera a determinada fecha. Otra cosa que también ya sabemos es que todo juego de estados contables tiene la obligación de reflejar de manera razonable cuál es la realidad del ente.

Por este motivo, resulta imperioso que al finalizar el período se realicen los análisis correspondientes para determinar si la contabilidad refleja razonablemente la realidad del ente y, de no ser así, se deben realizar los ajustes.

Arqueos

Se trata de aquella comparación que se hace entre las cuentas contables de caja y el recuento físico del dinero y valores existentes en ella. En otras palabras, se controla que saldo contabilizado en la caja represente el efectivo físico, en caso de no ser así debe realizarse un ajuste (por faltante o sobrante).

Este procedimiento le permitirá al ente tener un mejor control sobre sus recursos financieros pudiendo paliar problemas de liquidez.

Debemos tener en cuenta que en la contabilidad de caja se registrarán todas las operaciones relacionadas con el movimiento de efectivo. Por este motivo, aunque no es objeto de este curso, debemos tener en cuenta lo normado en la [Ley 25.345](#) (["Prevención de la Evasión Fiscal"](#)). Allí se establece que no tendrán efecto entre las partes ni frente a terceros los pagos totales o parciales en efectivo superiores a \$1.000, o su equivalente en moneda extranjera. A tal fin, solo se aceptarán transacciones superiores al importe realizadas mediante:

- Depósitos en cuentas de entidades financieras;
- Giros o transferencias bancarias;
- Cheques o cheques cancelatorios;
- Tarjeta de crédito, compra o débito; y,
- Factura de crédito.

Es decir, lo que la norma indica es que por caja no podrán realizarse pagos ni cobros superiores a \$1.000.

Ejemplo: Al 31/12 la empresa Capacitarte S.A. nos indica que los saldos de las cuentas de Caja son los siguientes:

- Caja en moneda nacional: \$20.000
- Caja en moneda extranjera: \$6.800 (4 billetes de u\$s 100 valuados a \$17).

En la misma fecha, se realiza el arqueo y el detalle de la composición de la caja es el siguiente:

- Billetes de \$500 → 32
- Billetes de \$100 → 10
- Billetes de \$50 → 40
- Billetes de \$20 → 10
- Billetes de \$10 → 100
- Monedas de \$1 → 200
- Billetes de u\$s 100 → 5

Los tipos de cambio al cierre son: TCV \$17,50 / TCC \$17,10.

1. *Analizamos cuanto efectivo hay en la caja y comparamos con lo registrado:*

Valor Nominal	Cantidad	Total
\$ 500	32	\$ 16.000
\$ 100	10	\$ 1.000
\$ 50	40	\$ 2.000
\$ 20	10	\$ 200
\$ 10	100	\$ 1.000
\$ 1	200	\$ 200
TOTAL		\$ 20.400

- Efectivo según arqueo: \$20.400
- Efectivo según cuenta caja: \$20.000
- DIFERENCIA: \$400 (sobrante)

2. *Analizamos la moneda extranjera. Aquí debe tenerse cuenta, por un lado, el valor nominal y la cantidad de moneda en la caja y, por el otro, el tipo de cambio al cierre:*

- *Análisis de valor nominal: Debemos comparar la cantidad que hay en efectivo con la registrada en la contabilidad.*

Valor Nominal	Cantidad	Tipo de Cambio	Total
USD 100	4	\$ 17	\$ 6.800
USD 100	5	\$ 17	\$ 8.500
DIFERENCIA 1			\$ 1.700

- *Análisis de diferencias de cambio: ya sabemos que considerando el tipo de cambio al que se tenía la moneda antes del cierre, hubiese correspondido tener valuada la moneda extranjera por \$ 8.500. Pero ahora debemos tener en cuenta los efectos que producen en la contabilidad la variación en el precio de la divisa:*

Valor	Cantidad	Tipo de	Total
-------	----------	---------	-------

Nominal		Cambio	
USD 100	5	\$ 17	\$ 8.500
USD 100	5	\$ 17,10	\$ 8.550
DIFERENCIA 2			\$ 50

3. Realizamos los asientos de ajustes:

- Debemos ajustar la caja en moneda nacional (Sobrante de \$400):

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Caja en Moneda Nacional	400,00	
Sobrante de caja (R+)		400,00

- Debemos ajustar la caja en moneda extranjera (sobrante \$1.700):

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Caja en Moneda Extranjera	1.700,00	
Sobrante de caja (R+)		1.700,00

- Debemos ajustar el tipo de cambio de la moneda extranjera (Diferencia por \$50):

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Caja en Moneda Nacional	50,00	
Diferencia de cambio (R+)		50,00

Conciliaciones con terceros

Recordemos que las tareas de cierre consisten en corroborar que la contabilidad del ente refleje de manera razonable su realidad. Por ello, resulta indispensable realizar las conciliaciones. Como ya vimos, en el caso de la caja debemos comparar lo registrado con lo que se encuentra físicamente en ella (billetes y monedas). Pero ¿Qué ocurre en el caso

de los terceros? Si la verdadera cantidad de efectivo en la caja podemos obtenerla con el arqueo, ¿cómo podemos analizar los saldos bancarios y las deudas?

La respuesta está en comparar lo registrado contablemente con información obtenida del exterior. ¿En qué consiste esta información del exterior? Respecto a los bancos, algo ya vimos cuando aprendimos a hacer las conciliaciones. Pues, comparamos lo registrado con la información del extracto.

En el caso de los proveedores, lo que debe hacerse es la “circularización” o “confirmación de saldos”. Se trata de ponerse en contacto con los proveedores (dependiendo del tamaño de la empresa, serán todos o los más significativos – ya sea por el saldo adeudado o por la cantidad de operaciones realizadas con ellos) para que envíen la cuenta corriente de la compañía, o bien, confirmen el saldo que nosotros tenemos registrado. Las diferencias con los proveedores pueden tener su origen en:

- Fechas de contabilización de facturas y pagos; y,
- Errores en la contabilización.

Ejemplo: Al 31/12 la empresa Capacitarte S.A. nos indica que los saldos de las cuentas de los proveedores son las siguientes:

- UBA S.R.L.: \$58.000
- Capac y Tarte S.R.L.: \$1.000
- Showmatch S.A.: \$2.500

La empresa tiene la política de solo circularizar a los proveedores más representativos ya que, entienden que el resto no distorsionan significativamente la realidad.

- Cuenta corriente de UBA S.R.L. según Capacitarse S.A.:

Fecha	Comprobante	Importe	Saldo
Saldo Inicial			-20.000
15/01/20XX	Factura	-2.000	-22.000
15/02/20XX	Factura	-10.000	-32.000
15/03/20XX	Pago	18.000	-14.000
15/04/20XX	Pago	10.000	-4.000
15/05/20XX	Factura	-20.000	-24.000
15/06/20XX	Factura	-20.000	-44.000
15/07/20XX	Factura	-30.000	-74.000
15/08/20XX	Pago	30.000	-44.000
15/09/20XX	Pago	20.000	-24.000
15/10/20XX	Factura	-30.000	-54.000
15/11/20XX	Factura	-10.000	-64.000
15/12/20XX	Pago	6.000	-58.000
01/01/20X1	Factura	-2.000	-60.000
03/01/20X1	Factura	-15.000	-75.000

- Cuenta corriente de Capacitarte S.A. según respuesta de UBA S.R.L.:

Fecha	Comprobante	Importe	Saldo
Saldo Inicial			20.000
15/01/20XX	Factura	2.000	22.000
15/02/20XX	Factura	10.000	32.000
15/03/20XX	Pago	-18.000	14.000
15/04/20XX	Pago	-10.000	4.000
15/05/20XX	Factura	20.000	24.000
15/06/20XX	Factura	20.000	44.000
15/07/20XX	Factura	30.000	74.000
15/08/20XX	Pago	-30.000	44.000

15/09/20XX	Pago	-20.000	24.000
15/10/20XX	Factura	30.000	54.000
15/11/20XX	Factura	10.000	64.000
20/12/20XX	Factura	15.000	79.000
30/12/20XX	Factura	2.000	81.000
15/01/20X1	Pago	-6.000	75.000

Veamos cómo se resuelve:

1. *Comparamos los datos de la empresa Capacitarte S.A. con la respuesta obtenida por parte del proveedor:*

Cuenta corriente de UBA S.R.L. según Capacitarse S.A.:

Fecha	Comprobante	Importe	Saldo
Saldo Inicial			-20.000
15/01/20XX	Factura	-2.000	-22.000
15/02/20XX	Factura	-10.000	-32.000
15/03/20XX	Pago	18.000	-14.000
15/04/20XX	Pago	10.000	-4.000
15/05/20XX	Factura	-20.000	-24.000
15/06/20XX	Factura	-20.000	-44.000
15/07/20XX	Factura	-30.000	-74.000
15/08/20XX	Pago	30.000	-44.000
15/09/20XX	Pago	20.000	-24.000
15/10/20XX	Factura	-30.000	-54.000
15/11/20XX	Factura	-10.000	-64.000
15/12/20XX	Pago	6.000	-58.000
01/01/20X1	Factura	-2.000	-60.000
03/01/20X1	Factura	-15.000	-75.000

Cuenta corriente de Capacitarte S.A. según respuesta de UBA S.R.L.:

Fecha	Comprobante	Importe	Saldo
Saldo Inicial			20.000
15/01/20XX	Factura	2.000	22.000
15/02/20XX	Factura	10.000	32.000
15/03/20XX	Pago	-18.000	14.000
15/04/20XX	Pago	-10.000	4.000
15/05/20XX	Factura	20.000	24.000
15/06/20XX	Factura	20.000	44.000
15/07/20XX	Factura	30.000	74.000
15/08/20XX	Pago	-30.000	44.000
15/09/20XX	Pago	-20.000	24.000
15/10/20XX	Factura	30.000	54.000
15/11/20XX	Factura	10.000	64.000
20/12/20XX	Factura	15.000	79.000
30/12/20XX	Factura	2.000	81.000
15/01/20X1	Pago	-6.000	75.000

2. *Hacemos el ajuste correspondiente, debemos tener en cuenta en primer lugar qué tipo de servicio o bien nos presta el proveedor y si, en concordancia con esto, nos envía remito o no. Es decir, si es un proveedor de mercadería para la reventa o productos de oficina, por ejemplo, nos enviará un remito. Pero, si es proveedor de un*

servicio (los honorarios del abogado, por ejemplo) nos facturará al terminar el mes. Entonces, en el caso de tratarse de bienes, a la hora de evaluar hacer el ajuste o no, debemos considerar si las mercaderías fueron entregadas (mediante remito) porque como ya vimos es allí cuando nace el hecho económico. Siguiendo con el ejemplo, supongamos que las mercaderías fueron entregadas en diciembre, pero a Capacitarte S.A. las facturas le llegaron al otro año, entonces el ajuste a realizar será:

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Bienes de cambio	17.000,00	
Proveedores		17.000,00

Respecto al pago de \$6.000, no registraremos ajuste dado que se trata de una diferencia temporaria.

Comparaciones con recuentos físicos

Se trata de otro control para evaluar si los estados contables reflejan razonablemente la realidad del ente, puntualmente, respecto a los bienes de cambio y consiste en contar los bienes, valuarlos según el criterio de descarga (UEPS, PEPS o PPP) y comparar con lo registrado en la contabilidad. Asimismo, este tipo de control servirá para saber si el costo de la mercadería vendida fue correctamente registrado.

Este procedimiento más allá de lo contable permitirá a la empresa tener un mejor control sobre los bienes ya sea que sean de su propiedad o de terceros y se encuentren a su disposición o bien, se encuentren en depósitos de terceros. Es importante que este tipo de conteos se realicen en una fecha cercana al cierre del período ya que de esta manera se evitará la difícil tarea de retrotraer el inventario. En el caso de tratarse de una empresa manufacturera, resulta imperioso detener la producción el día del conteo dado que, de esta manera, se podrá registrar correctamente el estado de los productos (materia prima y productos terminados).

Otro punto para considerar, a la hora de realizar el recuento físico al cierre del ejercicio, es aquella mercadería que está vendida pero aún no fue entregada y aquella entregada que aún no fue facturada.

Ejemplo: Al 31/12/20XX la empresa Capacitarte S.A. nos indica que los saldos de las cuentas de mercaderías son los siguientes:

- Materias primas: \$105.000 (300.000 unidades valuadas a \$0,35 cada una);
- Productos en proceso: \$410.000 (395.000 unidades valuadas a \$1,04 cada una);
- Productos terminados: \$655.000 (399.800 unidades valuadas a \$1,64 cada una).

Con fecha 03/01/20X1 se realiza el inventario obteniendo la siguiente información:

Producto	Cantidad
Materias primas	100.000
Productos en proceso	415.000
Productos terminados	655.000

1. *Multiplicaremos las cantidades contadas al 03/01/20X1 de cada producto por el precio unitario:*

Producto	Cantidad	Precios Unitarios	Totales
Materias primas	100.000	\$0,35	\$35.000
Productos en proceso	415.000	\$1,04	\$431.600
Productos terminados	655.000	\$1,64	\$1.074.200

2. *Hacemos los asientos correspondientes para reflejar correctamente la realidad del ente:*

Producto	Saldo s/ Balance	Saldo s/ conteo	Diferencias
Materias primas	\$105.000	\$35.000	(\$70.000)
Productos en proceso	\$410.000	\$431.600	\$21.600
Productos terminados	\$655.000	\$1.074.200	419.200

Aquí, a la hora de realizar los asientos de ajustes debemos hacer un mayor análisis sobre las diferencias. Por ejemplo, en este caso, la disminución en las materias primas podría deberse a que ya han sido transformadas en productos en proceso o terminados. Pero para saber esto deberíamos tener más información sobre estas dos últimas cuentas. En el ejemplo consideraremos que solo se trata de una diferencia de inventarios:

- *Ajustamos las materias primas:*

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Diferencia de Inventario (R-)	70.000,00	
Materias primas		70.000,00

- *Ajustamos los productos en proceso:*

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Productos en Proceso	21.600,00	
Diferencia de Inventario (R+)		21.600,00

- *Ajustamos los productos terminados:*

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Productos Terminados	419.200,00	
Diferencia de Inventario (R+)		419.200,00

ASIENTOS DE AJUSTE Y DE CIERRE

Respecto a los asientos de ajuste, son los que hemos visto hasta aquí y como dijimos se realizan al analizar la realidad del ente para reflejarla razonablemente en los Estados Contables. Pueden surgir por diferencias de valuaciones, de inventarios o por corrección de errores, entre otros.

En cambio, los asientos de cierre son aquellos que deben realizarse al finalizar el ejercicio económico con el fin de evaluar la situación económica y patrimonial del ente. Entonces, en tal sentido encontraremos, principalmente, dos tipos de asientos de cierre:

- De refundición de cuentas de resultados: Aquí lo que debe hacerse es cancelar todas las cuentas de resultados (positivos y negativos) para determinar el resultado del ejercicio. Es decir, se debitarán las cuentas que tienen saldo acreedor y se acreditarán las que tienen saldo deudor. Al comenzar el ejercicio posterior, el saldo inicial de las cuentas de resultados será cero, mientras que los saldos anteriores se registrarán en la cuenta "**Resultados Acumulados**" y se expondrán en el Estado de Evolución del Patrimonio Neto (**Repasar Módulo 2**). Estos resultados, de ser positivos, serán los que se distribuirán en futuras asambleas, por ejemplo.

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Diferencias de inventario (R+)	100.000,00	
Diferencias de cotización (R+)	207.800,00	
Ventas (R+)	14.575.000,00	
Intereses ganados (R+)	324.000,00	
Resultado por ventas de bienes de uso (R+)	140.000,00	
Resultados no asignados		15.346.800,00 A)

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Resultados no asignados	9.996.254,00	B)
Diferencias de inventario (R-)		20.888,00
Diferencias de cotización (R-)		50.000,00
Costo de la Mercadería Vendida (R-)		6.900.000,00
Intereses Perdidos (R-)		78.666,00
Resultado por ventas de bienes de uso (R-)		56.700,00
Sueldos y Cargas Sociales (R-)		2.890.000,00

Resultados no asignados	15.346.800,00 A)
Resultados no asignados	9.996.254,00 B)
Resultado del ejercicio	5.350.546,00

- De cierre de cuentas patrimoniales: Este tipo de asiento si bien no es obligatorio hacerlo, se utiliza para mantener una prolijidad en el cierre de cada periodo. Aquí, se cancelan provisoriamente los saldos de las cuentas patrimoniales. Pues, se debitan las cuentas con saldo acreedor y se acreditan las que tienen saldo deudor. Lo que es importante tener en cuenta, al hacer este tipo de asientos, es que al iniciar el ejercicio el asiento debe reversarse ya que las cuentas patrimoniales son acumulativas (acumulan saldo ejercicio tras ejercicio).
- Otras cuentas: En el caso de que la entidad utilice las cuentas de movimiento o "puente" (aquellas especiales utilizadas para especificar aún

más una determinada operación, por ejemplo “Compra de Mercaderías importadas”) debe tenerse en cuenta que, al finalizar el ejercicio se deben cancelar todos, sus saldos, es decir sus saldos deben ser igual a cero.

TRASPASO DE ASIENTOS A MAYORES

Como ya vimos a lo largo del curso, todas las operaciones que el ente realiza deben ser registradas en la contabilidad mediante asientos. Además, estudiamos que estos registros comúnmente son realizados en el llamado “Libro Diario” de la entidad. Es importante que se identifiquen con una fecha y que se deje en claro qué cuentas son las afectadas en la operación.

Finalmente, al cerrar el ejercicio todos los asientos realizados deben traspasarse a los mayores de cada cuenta. Estos mayores son el resumen de todos los movimientos que se han provocado en una determinada cuenta y nos permitirá saber cuál será su saldo al finalizar el ejercicio.

Ejemplo: Al 31/12 la empresa Capacitarte S.A. nos indica que las operaciones realizadas durante el ejercicio fueron las siguientes:

1. El día 03/01/20XX se compran mercaderías por \$20.000 a pagar en dos cuotas a vencer el 05 de cada mes.
2. El día 23/05/20XX se compran mercaderías por \$30.000 que son cargadas a nuestra cuenta corriente.
3. El día 13/07/20XX se compran mercaderías por \$10.000 que son abonadas en efectivo.
4. El día 08/10/20XX se abonan las mercaderías adquiridas el 23/05/20XX.
5. El día 12/12/20XX se adquieren mercaderías por \$15.000 que serán abonadas en dos cuotas todas a vencer el 12 de cada mes.

Se pide hacer las registraciones y luego confeccionar el mayor de la cuenta "PROVEEDORES" al 31/12 sabiendo que el saldo inicial es de \$75.000.

Realizamos los asientos:

1. El día 03/01/20XX se compran mercaderías por \$20.000 a pagar en dos cuotas a vencer el 03 de cada mes.

-----Asiento N° X del 03/01/20XX-----	DEBE	HABER
Mercaderías	20.000,00	
Proveedores		20.000,00

Los meses posteriores haremos los siguientes asientos:

-----Asiento N° X del 03/02/20XX-----	DEBE	HABER
Proveedores	10.000,00	
Banco "X" Cta. Cte.		10.000,00

-----Asiento N° X del 03/03/20XX-----	DEBE	HABER
Proveedores	10.000,00	
Banco "X" Cta. Cte.		10.000,00

2. El día 23/05/20XX se compran mercaderías por \$30.000 que son cargadas a nuestra cuenta corriente.

-----Asiento N° X del 23/05/20XX-----	DEBE	HABER
Mercaderías	30.000,00	
Proveedores		30.000,00

3. El día 13/07/20XX se compran mercaderías por \$10.000 que son abonadas en efectivo.

-----Asiento N° X del 13/07/20XX-----	DEBE	HABER
Mercaderías	10.000,00	
Caja		10.000,00

4. El día 08/10/20XX se abonan las mercaderías adquiridas el 23/05/20XX.

-----Asiento N° X del 08/10/20XX-----	DEBE	HABER
Proveedores	30.000,00	
Banco "X" Cta. Cte.		30.000,00

5. El día 12/12/20XX se adquieren mercaderías por \$15.000 que serán abonadas en dos cuotas todas a vencer el 12 de cada mes.

-----Asiento N° X del 12/12/20XX-----	DEBE	HABER
Mercaderías	15.000,00	
Proveedores		15.000,00

Los meses posteriores haremos los siguientes asientos:

-----Asiento N° X del 12/01/20X1-----	DEBE	HABER
Proveedores	7.500,00	
Banco "X" Cta. Cte.		7.500,00

-----Asiento N° X del 12/02/20X1-----	DEBE	HABER
Proveedores	7.500,00	
Banco "X" Cta. Cte.		7.500,00

Ahora hacemos el mayor de la cuenta proveedores, resumiendo todos los movimientos del ejercicio:

PROVEEDORES		Debe	Haber	
		-	75.000,00	Saldo Inicial
		-	20.000,00	03/01/20XX
03/02/20XX	10.000,00	-		
03/03/20XX	10.000,00	-		
		-	30.000,00	23/05/20XX
08/10/20XX	30.000,00	-		
		-	15.000,00	12/12/20XX
			-90.000,00	Saldo Final

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

Este es un registro en el que se detallan todos los saldos finales de cada una de las cuentas contables de la compañía. Además, es a partir de esta información que se confeccionarán los Estados Contables.

Es importante saber que, como allí se presentarán saldos acreedores y deudores, la sumatoria total de todos los saldos debe ser igual a cero. Esto se debe a que, como ya aprendimos, siempre debe mantenerse la ecuación patrimonial básica (**ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO NETO**).

Veamos un ejemplo:

Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS			
		Debe	Haber	Debe	Haber		
01.01.01	Fondo Fijo	60.000,00	20.000,00	40.000,00	-	ACTIVO	450.499,00
01.01.02	Banco X Cta Cte.	245.499,00	65.000,00	180.499,00	-		
01.02.01	Bienes de Cambio	350.000,00	120.000,00	230.000,00	-		
02.01.01	Proveedores	38.900,00	75.099,00	-	-36.199,00	PASIVO	-91.399,00
02.02.01	Sueldos y cargas sociales a pagar	75.000,00	130.200,00	-	-55.200,00		
03.01.01	Capital Social	-	50.000,00	-	-50.000,00	PATRIMONIO NETO	- 359.100,00
03.01.02	Resultados No asignados	-	128.900,00	-	-128.900,00		
03.01.03	Reserva Legal	-	75.000,00	-	-75.000,00		
04.01.01	Ventas	-	256.700,00	-	-256.700,00		
04.01.02	Intereses obtenidos	-	7.500,00	-	-7.500,00		
05.01.01	Costo de mercaderías Vendidas	125.000,00	-	125.000,00	-		
05.01.02	Intereses pagados	34.000,00	-	34.000,00	-		
	Totales	928.399,00	928.399,00	609.499,00	-609.499,00		
	Control						

$$\text{ACTIVO (450.499)} = \text{PASIVO (-91.399)} + \text{PATRIMONIO NETO (-359.100)}$$

EJERCICIO INTEGRAL

Somos los contadores de la empresa Capacitarte S.A. y al 31/12/20XX nos presentan la siguiente información:

- Los saldos iniciales del ejercicio son los siguientes:

Código	Cuenta	Saldo
01.01.01	Caja Moneda Nacional	50.000
01.01.02	Caja en Moneda Extranjera	35.000
01.01.03	Banco Nación Cta. Cte.	624.000
01.02.01	Créditos por ventas	235.000
01.03.01	Bienes de cambio	74.000
01.04.01	Rodados	100.000
01.04.02	Amort. Acum. Rodados	(60.000)
02.01.01	Proveedores	(27.000)
02.01.02	Provisiones	(3.500)
02.02.01	Sueldos a pagar	(75.000)
02.02.02	Cargas sociales a pagar	(35.000)
03.01.01	Capital Social	(150.000)
03.01.02	Reserva Legal	(75.000)
03.01.03	Resultados no asignados	(564.000)
04.01.01	Ventas	(378.000)
04.01.02	Dif. De cambio positivas	(7.500)
04.01.03	Intereses obtenidos	(34.000)
05.01.01	Costo mercaderías vendidas	123.000
05.01.02	Sueldos y cargas sociales	75.000
05.01.03	Amortización rodados	20.000

05.01.04	Impuestos y servicios	15.000
05.01.05	Dif. De cambio negativas	3.400
05.01.06	Intereses pagados	54.000

- Los saldos finales correspondiente al ejercicio 20XX son los siguientes:

Código	Cuenta	Saldo
01.01.01	Caja Moneda Nacional	75.000
01.01.02	Caja en Moneda Extranjera	27.000
01.01.03	Banco Nación Cta. Cte.	760.000
01.02.01	Créditos por ventas	340.000
01.03.01	Bienes de cambio	65.000
01.04.01	Rodados	100.000
01.04.02	Amort. Acum. Rodados	(60.000)
02.01.01	Proveedores	(35.000)
02.01.02	Provisiones	(2.500)
02.02.01	Sueldos a pagar	(173.700)
02.02.02	Cargas sociales a pagar	(54.000)
03.01.01	Capital Social	(150.000)
03.01.02	Reserva Legal	(75.000)
03.01.03	Resultados no asignados	(693.100)
04.01.01	Ventas	(763.000)
04.01.02	Dif. De cambio positivas	(6.500)
04.01.03	Intereses obtenidos	(97.000)
05.01.01	Costo mercaderías vendidas	476.000
05.01.02	Sueldos y cargas sociales	116.000
05.01.03	Amortización rodados	-----
05.01.04	Impuestos y servicios	63.000
05.01.05	Dif. De cambio negativas	35.600

05.01.06	Intereses pagados	52.200
----------	-------------------	--------

- *Caja en moneda local y extranjera:*

1. El día 02/01/20X1 se realiza el arqueo de la caja, arrojando la siguiente información:

- Caja en moneda nacional

Valor Nominal	Cantidad	Total
500	100	\$50.000
100	20	\$2.000
50	250	\$12.500
20	100	\$2.000
10	550	\$5.500
5	199	\$995
TOTAL		\$72.995

- Caja en moneda extranjera

Valor Nominal	Cantidad	TC al cierre	Total
100	10	17,5	\$17.500
50	10	17,5	\$8.750
TOTAL			\$26.250

- *Banco Nación Cta. Cte.:*

1. La compañía nos brinda los movimientos de la cuenta durante el ejercicio:

MOVIMIENTOS CUENTA CAPACITARTE S.A.				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/20XX	Saldo inicial	624.000,00	-	624.000,00
13/02/20XX	Compra mercadería	-	34.500,00	589.500,00
15/03/20XX	Cliente UBA SRL	12.500,00	-	602.000,00
27/05/20XX	Pago honorarios	-	20.000,00	582.000,00
24/06/20XX	Cliente Quisco de Juan	73.500,00	-	655.500,00
07/08/20XX	Compra mercadería	-	50.000,00	605.500,00
20/10/20XX	Pago honorarios	-	20.000,00	585.500,00
14/11/20XX	Cliente UBA SRL	76.000,00	-	661.500,00
27/12/20XX	Cliente Pirulino SA	98.500,00	-	760.000,00

2. Con fecha 10/01/20X1 recibimos el extracto de cuenta del banco donde se detallan los siguientes movimientos:

EXTRACTO BANCO NACIÓN CUENTA CORRIENTE				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/20XX	Saldo Inicial	-	624.000,00	-624.000,00
15/02/20XX	Cheque 001	34.500,00	-	-589.500,00
27/02/20XX	Comsion paquete	1.300,00	-	-588.200,00
16/03/20XX	Depósito	-	12.500,00	-600.700,00
01/06/20XX	Cheque 002	20.000,00	-	-580.700,00
24/06/20XX	Transf.Inmediata	-	73.500,00	-654.200,00
09/08/20XX	Cheque 003	50.000,00	-	-604.200,00
27/08/20XX	Comsion paquete	1.300,00	-	-602.900,00
20/10/20XX	Transf.Inmediata	20.000,00	-	-582.900,00
03/12/20XX	Acreditación Cheque	-	76.000,00	-658.900,00
10/01/20X1	Transf.Inmediata	-	98.500,00	-560.400,00

- *Bienes de Cambio:*

1. Al solicitarle la composición de la cuenta a la compañía, nos brindan el siguiente detalle:

Producto	Cantidad	Precio Unit.	Total
Mesa Pino	24	\$1.000	\$24.000
Sillas Caño	135	\$200	\$27.000

Sillón Martins	7	\$2.000	\$14.000
TOTALES			\$65.000

2. Del recuento físico surge la siguiente información:

Producto	Cantidad
Mesa Pino	30
Sillas Caño	130
Sillón Martins	10

- *Rodados:* El importe corresponde a una camioneta utilizada para repartir los muebles. A la fecha del balance que estamos analizando la antigüedad del rodado es de 4 años, la empresa utiliza el método lineal y de alta completo. Por lo que vemos no se ha calculado ni contabilizado la amortización de este ejercicio.
- *Provisiones:* El saldo se corresponde con el gasto de los servicios de luz y teléfono. Con fecha 06/01/20X1 se reciben ambas facturas. En concepto de luz el importe a abonar es de \$1.700 y en concepto de teléfono \$1.200.

Ahora debemos ajustar todo lo que corresponda:

- *Caja en moneda local y extranjera:*

Caja en moneda Nacional	
Saldo s/ Sumas y saldos	\$75.000
Saldo S/ arqueo	\$72.995
Diferencia	\$2.005

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Faltante de caja	2.005,00	
Caja en Moneda Nacional		2.005,00

Caja en moneda Extranjera	
Saldo s/ Sumas y saldos	\$27.000
Saldo S/ arqueo	\$26.250
Diferencia	\$750

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Faltante de caja	750,00	
Caja en Moneda Extranjera		750,00

- Banco Nación Cta. Cte.:

Banco Nación Cuenta corriente	
Saldo s/ Sumas y saldos	\$760.000
Saldo S/ extracto	\$658.900
Diferencia	\$101.100

MOVIMIENTOS CUENTA CAPACITARTE S.A.					EXTRACTO BANCO NACIÓN CUENTA CORRIENTE				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/20XX	Saldo inicial	624.000,00	-	624.000,00	01/01/20XX	Saldo Inicial	-	624.000,00	-624.000,00
13/02/20XX	Compra mercadería	-	34.500,00	589.500,00	15/02/20XX	Cheque 001	34.500,00	-	-589.500,00
15/03/20XX	Cliente UBA SRL	12.500,00	-	602.000,00	27/02/20XX	Comsion paquete	1.300,00	-	-588.200,00
27/05/20XX	Pago honorarios	-	20.000,00	582.000,00	16/03/20XX	Depósito	-	12.500,00	-600.700,00
24/06/20XX	Cliente Quisco de Juan	73.500,00	-	655.500,00	01/06/20XX	Cheque 002	20.000,00	-	-580.700,00
07/08/20XX	Compra mercadería	-	50.000,00	605.500,00	24/06/20XX	Transf.Inmediata	-	73.500,00	-654.200,00
20/10/20XX	Pago honorarios	-	20.000,00	585.500,00	09/08/20XX	Cheque 003	50.000,00	-	-604.200,00
14/11/20XX	Cliente UBA SRL	76.000,00	-	661.500,00	27/08/20XX	Comsion paquete	1.300,00	-	-602.900,00
27/12/20XX	Cliente Pirulino SA	98.500,00	-	760.000,00	20/10/20XX	Transf.Inmediata	20.000,00	-	-582.900,00
					03/12/20XX	Acreditación Cheque	-	76.000,00	-658.900,00
					10/01/20X1	Transf.Inmediata	-	98.500,00	-560.400,00

Saldo del Banco al 31/12/20XX	658.900,00
- Partidas Transitorias	
Cliente Pirulino	98.500,00
- Partidas Permanentes:	
27/02 Comisión paquete	1.300,00
27/08 Comisión paquete	1.300,00
Saldo de cuenta Banco Nación Cta. Cte. al 31/12/20XX	760.000,00

-----Asiento N° X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Créditos por ventas	98.500,00	
Banco Nación cta. Cte		98.500,00

-----Asiento N° X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Servicios e impuestos	2.600,00	
Banco Nación cta. Cte		2.600,00

- *Bienes de cambio:*

Producto	Cantidad	Precio Unit.	Total
Mesa Pino	30	\$1.000	\$30.000
Sillas Caño	130	\$200	\$26.000
Sillón Martins	10	\$2.000	\$20.000
Saldo s/ conteo			\$76.000
Saldo s/ Sumas y Saldos			\$65.000
Diferencia			\$11.000

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Bienes de Cambio	11.000,00	
Costo mercaderías vendidas		11.000,00

- *Rodados:*

Valor de origen	100.000,00
Vida Útil	5
Cuota de Amortización	<u>20.000,00</u>

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Amortización rodados	20.000,00	
Amortización acum. Rodados		20.000,00

- *Provisiones:*

-----Asiento Nº X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Servicios e impuestos	400,00	
Provisiones	2.500,00	
Proveedores		2.900,00

Ahora debemos ajustar todos los saldos considerando todos los asientos que hemos realizado más arriba:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO		AJUSTES		SALDO AJUSTADO
		Debe	Haber	Debe	Haber	
01.01.01	Caja en moneda nacional	75.000,00	-	-	2.005,00	72.995,00
01.01.02	Caja en moneda extranjera	27.000,00	-	-	750,00	26.250,00
01.01.03	Banco Nación cta. Cte	760.000,00	-	-	101.100,00	658.900,00
01.02.01	Créditos por ventas	340.000,00	-	98.500,00	-	438.500,00
01.03.01	Bienes de cambio	65.000,00	-	11.000,00	-	76.000,00
01.04.01	Rodados	100.000,00	-	-	-	100.000,00
01.04.02	Amortización acum. Rodados	-	60.000,00	-	20.000,00	-80.000,00
02.01.01	Proveedores	-	35.000,00	-	2.900,00	-37.900,00
02.01.02	Provisiones	-	2.500,00	2.500,00	-	-
02.02.01	Sueldos a pagar	-	173.700,00	-	-	-173.700,00
02.02.02	Cargas Sociales a pagar	-	54.000,00	-	-	-54.000,00
03.01.01	Capital Social	-	150.000,00	-	-	-150.000,00
03.01.02	Reserva Legal	-	75.000,00	-	-	-75.000,00
03.01.03	Resultados No asignados	-	693.100,00	-	-	-693.100,00
04.01.01	Ventas	-	763.000,00	-	-	-763.000,00
04.01.02	Diferencias de Cambio Positivas	-	6.500,00	-	-	-6.500,00
04.01.03	Intereses obtenidos	-	97.000,00	-	-	-97.000,00
05.01.01	Costo mercaderías vendidas	476.000,00	-	-	11.000,00	465.000,00
05.01.02	Sueldos y Cargas Sociales	116.000,00	-	-	-	116.000,00
05.01.03	Amortización rodados	-	-	20.000,00	-	20.000,00
05.01.04	Servicios e impuestos	63.000,00	-	3.000,00	-	66.000,00
05.01.05	Diferencias de Cambio Negativas	35.600,00	-	-	-	35.600,00
05.01.06	Intereses pagados	52.200,00	-	-	-	52.200,00
05.01.07	Faltante de caja	-	-	2.755,00	-	2.755,00
Controles		2.109.800,00	2.109.800,00	137.755,00	137.755,00	-

Con los saldos ya ajustados podemos confeccionar los distintos Estados Contables:

CÓDIGO	CUENTA	Saldo	Saldo	
		31/12/20XY	31/12/20XX	
01.01.01	Caja en moneda nacional	50.000,00	72.995,00	Estado de Situación Patrimonial
01.01.02	Caja en moneda extranjera	35.000,00	26.250,00	
01.01.03	Banco Nación cta. Cte	624.000,00	658.900,00	
01.02.01	Créditos por ventas	235.600,00	438.500,00	
01.03.01	Bienes de cambio	74.000,00	76.000,00	
01.04.01	Rodados	100.000,00	100.000,00	
01.04.02	Amortización acum. Rodados	-60.000,00	-80.000,00	
02.01.01	Proveedores	-27.000,00	-37.900,00	
02.01.02	Provisiones	-3.500,00	-	
02.02.01	Sueldos a pagar	-75.000,00	-173.700,00	
02.02.02	Cargas Sociales a pagar	-35.000,00	-54.000,00	
03.01.01	Capital Social	-150.000,00	-150.000,00	Estado de Resultados Del Patrimonio Neto Estado de Evolución
03.01.02	Reserva Legal	-75.000,00	-75.000,00	
03.01.03	Resultados No asignados	-564.000,00	-693.100,00	
04.01.01	Ventas	-378.000,00	-763.000,00	
04.01.02	Diferencias de Cambio Positivas	-7.500,00	-6.500,00	
04.01.03	Intereses obtenidos	-34.000,00	-97.000,00	
05.01.01	Costo mercaderías vendidas	123.000,00	465.000,00	
05.01.02	Sueldos y Cargas Sociales	75.000,00	116.000,00	
05.01.03	Amortización rodados	20.000,00	20.000,00	
05.01.04	Servicios e impuestos	15.000,00	66.000,00	
05.01.05	Diferencias de Cambio Negativas	3.400,00	35.600,00	
05.01.06	Intereses pagados	54.000,00	52.200,00	
05.01.07	Faltante de caja	-	2.755,00	
Controles		-	-	

Estado de Resultados:

CAPACITARTE S.A.		
Estado de Resultados por los ejercicios finalizados el 31/12/20XY y 31/12/20XX		
<i>Resultados de las operaciones que continúan</i>		
	31/12/20XY	31/12/20XX
Ventas de Bienes	378.000,00	763.000,00
Costo de los bienes vendidos	<u>-123.000,00</u>	<u>-465.000,00</u>
Ganancia bruta del ejercicio	255.000,00	298.000,00
Gastos de administración	- 110.000,00	- 202.000,00
Otros gastos	-	-2.755,00
<i>Resultados financieros y por tenencia:</i>		
- Generados por activos	41.500,00	103.500,00
- Generados por pasivos	-57.400,00	-87.800,00
Ganancia del Ejercicio	<u>129.100,00</u>	<u>108.945,00</u>

Estado de Evolución del Patrimonio Neto:

CAPACITARTE S.A.								
Estado de Evolución del Patrimonio Neto por los ejercicios finalizados el 31/12/20XY y 31/12/20XX								
RUBROS	APORTES DE LOS PROPIETARIOS		RESULTADOS ACUMULADOS				TOTALES POR EJERCICIO 31/12/20XY	TOTALES POR EJERCICIO 31/12/20XX
	Capital Social	Total	Ganancias Reservadas			Resultados no asignados		
			Reserva Legal	Otras Reservas	Total			
Saldos al Inicio	150.000	150.000	75.000	-	75.000	693.100	918.100	918.100
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	-	108.945	-	108.945
SALDOS AL CIERRE DE EJERCICIO	150.000	150.000	75.000	-	75.000	802.045	918.100	1.027.045

Estado de Situación Patrimonial:

CAPACITARTE S.A.					
Estado de Situación Patrimonial (o Balance General) al 31/12/20XY y 31/12/20XX					
ACTIVO	31/12/20XY	31/12/20XX	PASIVO	31/12/20XY	31/12/20XX
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Caja y Bancos	709.000	758.145	Cuentas a pagar	27.000	37.900
Créditos por Ventas	235.600	438.500	Provisiones	3.500	-
Bienes de cambio	74.000	76.000	Remuneraciones a pagar	75.000	173.700
			Cargas sociales a pagar	35.000	54.000
Total del activo corriente	1.018.600	1.272.645	TOTAL DEL PASIVO	140.500	265.600
Activo no Corriente					
Bienes de Uso	40.000	20.000			
Total del activo no corriente	40.000	20.000			
TOTAL DEL ACTIVO	1.058.600	1.292.645	TOTAL DEL PATRIMONIO NETO	918.100	1.027.045

Estado de Flujo de Efectivo:

CAPACITARTE S.A.	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO -MÉTODO INDIRECTO-	
Por el ejercicio finalizado el 31/12/20XX	
Variaciones del efectivo	
Efectivo al Inicio del ejercicio	709.000
Efectivo al Cierre del ejercicio	758.145
Aumento (Disminución) neta del efectivo	49.145
Causas de las variaciones del efectivo	
Actividades operativas	
<i>Ganancia (Pérdida) ordinaria del ejercicio</i>	108.945
<i>Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades operativas:</i>	
-Depreciación de Bienes de Uso	20.000
<i>Cambios en activos y pasivos operativos:</i>	
(Aumento) en créditos por venta -	202.900
(Aumento) en bienes de cambio -	2.000
Aumento en proveedores	7.400
Aumento en sueldos y cargas sociales	117.700
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas	49.145
Aumento (Disminución) neta del efectivo	49.145

CAPACITARTE

Es ser líder de tu vida