

# Caso práctico de hoja de trabajo y elaboración de estados financieros

## Contenido

1. Consideraciones preliminares.....	1
2. Balanzas de comprobación preliminares .....	2
3. Asientos de ajuste .....	3
4. Elaboración de hoja de trabajo .....	4
5. Estado de resultados.....	6
6. Balance general.....	8
7. Estado de variaciones en el capital contable .....	9
8. Estado de flujos de efectivo .....	10

## 1. Consideraciones preliminares

- Los estados financieros están elaborados con base en las Normas de Información Financiera mexicanas vigentes hasta 2011.
- Para los asientos de ajuste no consideraron los efectos del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto sobre la Renta (ISR) y la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU).

## 2. Balanzas de comprobación preliminares

Compañía Ejemplo, S.A. de C.V.

Balanza de comprobación		31-dic-10		31-dic-11	
Cuenta	Nombre de la cuenta	Debe	Haber	Debe	Haber
120	BANCOS	898,500		867,488	
140	CLIENTES	1,845,000		2,058,900	
141	DEUDORES DIVERSOS	60,000		50,000	
142	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	9,700		19,900	
143	IMPUESTOS POR RECUPERAR	47,500		7,550	
145	ESTIMACION POR CTAS INCOBRABLES		50,000		50,000
151	INVENTARIOS	1,975,289		2,538,250	
161	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	52,500		62,950	
170	MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS	500,000		825,000	
171	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PLANTA	705,500		937,500	
172	EQUIPO DE TRANSPORTE	320,000		1,011,710	
173	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	465,800		465,800	
178	DEPRECIACION ACUMULADA		495,862		745,600
200	DOCUMENTOS POR PAGAR a C.P.		25,000		0
210	PROVEEDORES MONEDA NACIONAL		1,701,000		1,343,429
211	PROVEEDORES DOLARES		0		35,000
212	PROVEEDORES COMPLEMENTARIA		0		448,571
240	ACREEDORES DIVERSOS		114,338		217,500
250	IMPUESTOS POR PAGAR		38,500		59,192
260	ISR POR PAGAR		195,399		116,689
261	PTU POR PAGAR		167,795		138,890
270	DOCUMENTOS POR PAGAR A L.P.		0		425,000
310	CAPITAL SOCIAL		1,500,000		2,000,000
340	RESULTADOS ACUMULADOS		1,551,567		2,191,218
410	VENTAS		13,150,000		16,189,500
430	PRODUCTOS FINANCIEROS		51,350		110,350
440	OTROS INGRESOS		185,000		205,000
510	COSTO DE VENTAS	8,960,000		11,668,100	
520	GASTOS GENERALES	2,593,252		3,113,900	
550	GASTOS FINANCIEROS	55,600		142,500	
560	OTROS GASTOS	99,550		118,300	
570	PROVISION ISR	469,825		241,886	
580	PROVISION PTU	167,795		146,205	
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO				
		19,225,811	19,225,811	24,275,939	24,275,939

### 3. Asientos de ajuste

Registrar los asientos de ajuste listados abajo y recalcular los saldos ajustados para la afectación correspondiente a la hoja de trabajo. Posteriormente cancele las cuentas de resultados para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio y, ésta última pasarla al balance general o estado de situación financiera.

<b>1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
120 - BANCOS	550	
430 - PRODUCTOS FINANCIEROS		550
	550	550
Intereses en cuenta de cheques.		
<b>2</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
520 - GASTOS GENERALES	1,200	
120 - BANCOS		1,200
	1,200	1,200
Comisión por manejo de cuenta.		
<b>3</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
520 - GASTOS GENERALES	15,000	
145 - ESTIMACION POR CTAS INCOBRABLES		15,000
	15,000	15,000
Revaluación de estimación para cuentas incobrables		
<b>4</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
520 - GASTOS GENERALES	6,268	
161 - SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		6,268
	6,268	6,268
Ajuste a seguros pagados x anticipado.		
<b>5</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
520 - GASTOS GENERALES	26,618	
178 - DEPRECIACION ACUMULADA		26,618
	26,618	26,618
Ajuste a depreciación acumulada y del ejercicio.		
<b>6</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
520 - GASTOS GENERALES	600,000	
240 - ACREEDORES DIVERSOS		600,000
	600,000	600,000
Provisión de energía eléctrica, agua y teléfono.		
<b>7</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
550 - GASTOS FINANCIEROS	5,684	
212 - PROVEEDORES COMPLEMENTARIA		5,684
	5,684	5,684

Revaluación de proveedores dólares al tipo de cambio de \$13.9787 x 1.

## 4. Elaboración de hoja de trabajo

La hoja de trabajo básicamente consta de 12 columnas, como sigue:

1-2 Para el concepto

3-4 Para saldos preliminares (Debe y Haber).

5-6 Para los ajustes a las cuentas (Debe y Haber).

7-8 Para los saldos ajustados (Debe y Haber)

9-10 Para las cuentas de resultados, su cancelación y determinación de la utilidad o pérdida neta.

11-12 Para las cuentas de balance general.

Nombre de la cuenta	Saldos preliminares		Ajustes		Balanza ajustada		Estado de resultados		Balance general	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
BANCOS	867,488		0	650	866,838	0			866,838	0
CLIENTES	2,058,900		0	0	2,058,900	0			2,058,900	0
DEUDORES DIVERSOS	50,000		0	0	50,000	0			50,000	0
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	19,900		0	0	19,900	0			19,900	0
IMPUESTOS POR RECUPERAR	7,550		0	0	7,550	0			7,550	0
ESTIMACION POR CTAS INCOBRABLES		50,000	0	15,000	0	65,000			0	65,000
INVENTARIOS	2,538,250		0	0	2,538,250	0			2,538,250	0
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	62,950		0	6,268	56,682	0			56,682	0
MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS	825,000		0	0	825,000	0			825,000	0
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PLANTA	937,500		0	0	937,500	0			937,500	0
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,011,710		0	0	1,011,710	0			1,011,710	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	465,800		0	0	465,800	0			465,800	0
DEPRECIACION ACUMULADA		745,600	0	26,618	0	772,218			0	772,218
DOCUMENTOS POR PAGAR		0	0	0	0	0			0	0
PROVEEDORES MONEDA NACIONAL		1,343,429	0	0	0	1,343,429			0	1,343,429
PROVEEDORES DOLARES		35,000	0	0	0	35,000			0	35,000

PROVEEDORES COMPLEMENTARIA		448,571	0	5,684	0	454,255			0	454,255
ACREEDORES DIVERSOS		217,500	0	600,000	0	817,500			0	817,500
IMPUESTOS POR PAGAR		59,192	0	0	0	59,192			0	59,192
ISR POR PAGAR		116,689	0	0	0	116,689			0	116,689
PTU POR PAGAR		138,890	0	0	0	138,890			0	138,890
DOCUMENTOS POR PAGAR A L.P.		425,000	0	0	0	425,000			0	425,000
CAPITAL SOCIAL		2,000,000	0	0	0	2,000,000			0	2,000,000
RESULTADOS ACUMULADOS		2,191,218	0	0	0	2,191,218			0	2,191,218
VENTAS		16,189,500	0	0	0	16,189,500	16,189,500			
PRODUCTOS FINANCIEROS		110,350	0	550	0	110,900	110,900			
OTROS INGRESOS		205,000	0	0	0	205,000	205,000			
COSTO DE VENTAS	11,668,100		0	0	11,668,100	0		11,668,100		
GASTOS GENERALES	3,113,900		649,086	0	3,762,986	0		3,762,986		
GASTOS FINANCIEROS	142,500		5,684	0	148,184	0		148,184		
OTROS GASTOS	118,300		0	0	118,300	0		118,300		
PROVISION ISR	241,886		0	0	241,886	0		241,886		
PROVISION PTU	146,205		0	0	146,205	0		146,205		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO								419,740		419,740
	24,275,939	24,275,939	654,770	654,770	24,923,791	24,923,791	16,505,400	16,505,400	8,838,130	8,838,130

## 5. Estado de resultados

Con base en las columnas del estado de resultados (pérdidas y ganancias) de la hoja de trabajo, se procede a elaborar el estado de resultados, de acuerdo a la norma de información financiera NIF B-3 Estado de Resultados, en este caso se presentará por “Función” y no por “Naturaleza”, ya que para este segundo método se requiere desglose de los conceptos que integran el costo de ventas y gastos de operación, los cuales no se cuenta para éste caso práctico. A modo de ejemplo de cómo es la presentación de los métodos anteriores:

### ESTADO DE RESULTADOS

<b>Por función:</b>	<b>2011</b>	<b>Por naturaleza:</b>	<b>2011</b>
Ventas netas	\$\$\$	Ventas netas	\$\$\$
Costo de ventas	\$\$\$	Gastos generales:	
Utilidad bruta	\$\$\$	Consumo de inventarios	\$\$\$
Gastos de administración y generales	\$\$\$	Sueldos y beneficios a los empleados	\$\$\$
Utilidad de operación	\$\$\$	Depreciación y amortización	\$\$\$
Otros ingresos y gastos, neto	\$\$\$	Comisiones	\$\$\$
Resultado integral de financiamiento	\$\$\$	Mantenimiento	\$\$\$
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	\$\$\$	Publicidad	\$\$\$
Impuestos a la utilidad	\$\$\$	Otros gastos generales	\$\$\$
Utilidad neta	\$\$\$	Total de gastos generales	\$\$\$
		Utilidad de operación	\$\$\$
		Otros ingresos y gastos, neto	\$\$\$
		Resultado integral de financiamiento	\$\$\$
		Utilidad antes de impuestos a la utilidad	\$\$\$
		Impuestos a la utilidad	\$\$\$
		Utilidad neta	\$\$\$

**COMPAÑÍA EJEMPLO, S.A. DE C.V.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
VENTAS NETAS	\$ 16,189,500	\$ 13,150,000
COSTO DE VENTAS	<u>11,668,100</u>	<u>8,960,000</u>
Utilidad bruta	4,521,400	4,190,000
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>3,762,986</u>	<u>2,593,252</u>
Utilidad de operación	758,414	1,596,748
Otros ingresos (gastos) neto	(59,505)	(82,345)
Resultado integral de financiamiento	<u>37,284</u>	<u>4,250</u>
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	661,626	1,510,153
Impuestos a la utilidad	<u>241,886</u>	<u>469,825</u>
Utilidad neta	<u>\$ 419,740</u>	<u>\$ 1,040,328</u>

## 6. Balance general

Con base en las columnas del balance general de la hoja de trabajo, se procede a elaborar el balance general o estado de situación financiera.

<b>COMPAÑÍA EJEMPLO, S.A. DE C.V.</b>		
<b>BALANCES GENERALES</b>		
<b>POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010</b>		
<b>ACTIVO</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 866,838	\$ 898,500
Cuentas por cobrar	2,071,350	1,912,200
Inventarios	2,538,250	1,975,289
Pagos anticipados	56,682	52,500
Activo Circulante	<u>5,533,120</u>	<u>4,838,489</u>
MOBILIARIO Y EQUIPO, Neto	<u>2,467,792</u>	<u>1,495,438</u>
Total activo	<u><u>8,000,912</u></u>	<u><u>6,333,927</u></u>
<b>PASIVO</b>		
<b>A CORTO PLAZO:</b>		
Préstamos de instituciones financieras	0	25,000
Cuentas y gastos acumulados por pagar	2,709,376	1,853,838
Impuestos a la utilidad por pagar	116,689	195,399
Participación de utilidades a los trabajadores por pagar	138,890	167,795
Total pasivo a corto plazo	<u>2,964,955</u>	<u>2,242,032</u>
PASIVO A LARGO PLAZO	<u>425,000</u>	<u>0</u>
Total pasivo	<u><u>3,389,955</u></u>	<u><u>2,242,032</u></u>
<b>CAPITAL CONTABLE:</b>		
Capital social	2,000,000	1,500,000
Utilidades retenidas	2,191,218	1,551,567
Utilidad neta del ejercicio	419,740	1,040,328
Total capital contable	<u>4,610,958</u>	<u>4,091,895</u>
Total pasivo y capital contable	<u><u>\$ 8,000,912</u></u>	<u><u>\$ 6,333,927</u></u>



## 7. Estado de variaciones en el capital contable

**COMPAÑÍA EJEMPLO, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

	<u>Capital social</u>	<u>Utilidades retenidas</u>	<u>Utilidad neta del ejercicio</u>	<u>Total Capital contable</u>
Saldos al 1o. de enero de 2011	\$ 1,500,000	\$ 1,551,567	\$ 1,040,328	\$ 4,091,895
Traspaso a utilidades retenidas		1,040,328	(1,040,328)	0
Aumento de capital social	500,000			500,000
Dividendos decretados		(400,677)		(400,677)
Utilidad neta del ejercicio			419,740	419,740
Saldos al 31 de diciembre de 2011	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,191,218</u>	<u>\$ 419,740</u>	<u>\$ 4,610,958</u>

## 8. Estado de flujos de efectivo

Preparación de estado de flujos de efectivo por el método indirecto. Para la elaboración de estado de flujos de efectivo por el método directo, no se tiene toda la información necesaria en éste caso práctico.

<b>COMPAÑÍA EJEMPLO, S.A. DE C.V.</b>	
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	
<b>POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</b>	
	<b>2011</b>
<u>Actividades de operación</u>	
<i>Utilidad antes de impuestos a la utilidad</i>	\$ 661,626
<i>Partidas relacionadas con actividades de inversión</i>	
Depreciación y amortización	276,356
Intereses a favor	(110,900)
<i>Partidas relacionadas con actividades de financiamiento</i>	
Intereses a cargo	148,184
Suma	<u>975,265</u>
Incremento en cuentas por cobrar	(159,150)
Incremento en inventarios	(562,961)
Disminución pagos anticipados	(4,182)
Disminución en cuentas y gastos acumulados por pagar	826,633
Impuestos a la utilidad pagados	(320,596)
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>755,009</u>
<u>Actividades de inversión</u>	
Interés cobrados	110,900
Adquisición de maquinaria y equipo	(1,248,710)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>(1,137,810)</u>
Efectivo a obtener antes del efectivo generado en actividades de financiamiento	(382,802)
<u>Actividades de financiamiento</u>	

Entrada en efectivo por emisión de capital	500,000
Obtención de préstamo a largo plazo	400,000
Interés pagados	(148,184)
Dividendos pagados	(400,677)
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	<u>351,140</u>
Disminución neta de efectivo y equivalente de efectivo	(31,662)
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del periodo	<u>898,500</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo	<u>\$ 866,838</u>

\* \* \*

**C.P.C. Roberto Ruiz Velázquez**

**Facultad de Ciencias Administrativas  
Universidad Autónoma de Baja California**