

---

**CIERRE CONTABLE**

---

---

---

---

---

---

---

---

**BALANCE DE SALDOS**

- *DEL MAYOR GENERAL*
  - *LISTADO DE TODAS LAS CUENTAS Y DE LOS SALDOS RESULTANTES DE LA SUMA ALGEBRAICA DE DEBITOS Y CREDITOS*

---

---

---

---

---

---

---

---

**BALANCE DE SALDOS**

- *DE SUBMAYORES Y MAYORES*
  - *LISTADO DE TODAS LAS CUENTAS DEL SUBMAYOR Y DE LOS SALDOS RESULTANTES DE LA SUMA ALGEBRAICA DE DEBITOS Y CREDITOS*

---

---

---

---

---

---

---

---

**CARACTERISTICAS DEL BALANCE DE SALDOS**

- *LA SUMA DE SALDOS DEUDORES DEBE SER IGUAL A LA SUMA DE SALDOS ACREEDORES*
- *EN GENERAL EL ORDEN DE LAS CUENTAS SIGUE AL ORDEN DEL BALANCE GENERAL*
- *EN EL BALANCE GENERAL SE EXPONEN LOS SALDOS DEL BALANCE DE SALDOS AGRUPADOS*

---

---

---

---

---

---

---

---

**CONTROLES PRELIMINARES QUE SE REALIZAN SOBRE EL BALANCE DE SALDOS**

- *SUMATORIA DE SALDOS DEUDORES DEBE COINCIDIR CON SUMATORIA DE SALDOS ACREEDORES*
- *SUMATORIA DE SALDOS DE SUBMAYOR DEBE COINCIDIR CON EL SALDO DE LA RESPECTIVA CUENTA DE MAYOR*
- *LAS CUENTAS DEL ACTIVO Y DE PERDIDAS DEBEN TENER SALDO DEUDOR Y LAS DE PASIVO, PATRIMONIO NETO Y GANANCIAS SALDO ACREEDOR*
- *CUENTAS DE MOVIMIENTO EN CERO*

---

---

---

---

---

---

---

---

**CORRECCION DE ERRORES**

- *DEBEN BUSCARSE EN GENERAL EN EL PROCESO DE MAYORIZACION O DE EMISION DE ASIENTOS, O BIEN DE CALCULO Y TRANSCRIPCION DE SALDOS*
- *TAMBIEN EN LA CONFECCION DE ASIENTOS RESUMEN DE SUBDIARIOS*

---

---

---

---

---

---

---

---

**PROCEDIMIENTO DE VERIFICACION  
Y ANALISIS DE SALDOS**

- *REALIZADOS LOS CONTROLES PRELIMINARES Y EFECTUADAS LAS CORRECCIONES SE DEBE VERIFICAR LA CORRECCION DE CADA SALDO DEL BALANCE DE SALDOS*

---

---

---

---

---

---

---

---

**PROCEDIMIENTO DE VERIFICACION  
Y ANALISIS DE SALDOS**

- *ESTOS PROCEDIMIENTOS SE BASAN EN GENERAL EN:*
  - *CONCILIACIONES DE CUENTAS CON DOCUMENTACION INTERNA*
  - *CONCILIACION DE CUENTAS CON TERCEROS: BANCOS, CAJA DE VALORES, CLIENTES, PROVEEDORES, ABOGADOS, LIBROS DE ACTAS*

---

---

---

---

---

---

---

---

**PROCEDIMIENTOS MAS  
USUALES**

- *CAJA: COTEJO CON ARQUEOS*
- *BANCOS: CONCILIACION BANCARIA*
- *TITULOS Y ACCIONES: COTEJO CON EXTRACTO CAJA DE VALORES*
- *CREDITOS: CONCILIACION CON SALDOS DE CLIENTES O COTEJO DE DOCUMENTACION RESPALDATORIA*
- *MERCADERIAS : COTEJO CON INVENTARIO FISICO AL CIERRE*

---

---

---

---

---

---

---

---

**PROCEDIMIENTOS MAS  
USUALES**

- BIENES DE USO: COTEJO CONTRA INVENTARIO FISICO DE BIENES DE USO Y DOCUMENTACION RESPADATORIA Y LIBRO INVENTARIO
- PROVEEDORES: CONCILIACION CON SALDOS DE PROVEEDORES
- PRESTAMOS BANCARIOS: COTEJO CON INFORMES BANCARIOS

---

---

---

---

---

---

---

---

**PROCEDIMIENTOS MAS  
USUALES**

- SUELDOS Y CARGAS SOCIALES A PAGAR: COTEJO CON LA LIQUIDACION DE SUELDOS, LIBRO DE LA LEY 20744, RECIBOS DE EMPLEADOS Y COMPROBANTES DE PAGO
- IMPUESTOS A PAGAR O SALDOS A FAVOR: CONTROL CON DDJJ Y COMPROBANTES DE PAGO

---

---

---

---

---

---

---

---

**PROCEDIMIENTOS MAS  
USUALES**

- PROVISIONES DE GASTOS DEVENGADOS AL CIERRE: ANALISIS DE PAGOS POSTERIORES AL CIERRE Y REMITOS DE COMPRA PENDIENTES DE FACTURACION
- PREVISIONES PARA JUICIOS: COTEJO CON CIRCULARIZACION A ABOGADOS DE LA EMPRESA
- PATRIMONIO NETO: COTEJO CON LIBROS DE ACTA DE DIRECTORIO Y ASAMBLEA

---

---

---

---

---

---

---

---

**PROCEDIMIENTOS MAS USUALES**

- *INGRESOS: CONTROL CON FACTURACION Y REMITOS Y SUBDIARIOS DE VENTAS*
- *EGRESOS : CONTROL CONTRA ORDENES DE PAGO Y SUBDIARIO DE COMPRAS Y CAJA Y BANCOS*

---

---

---

---

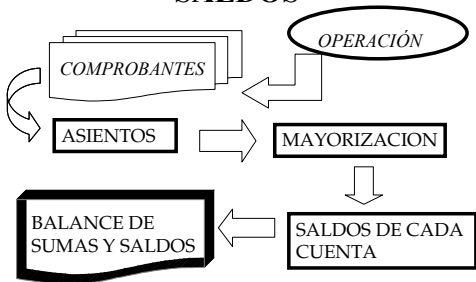
---

---

---

---

**BALANCE DE SUMAS Y SALDOS**



---

---

---

---

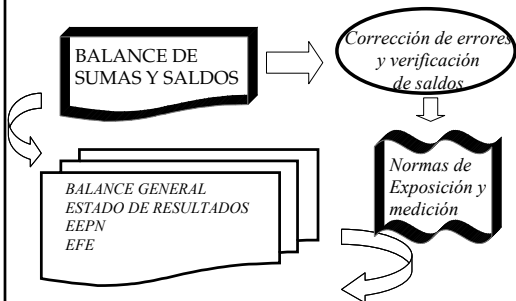
---

---

---

---

**BALANCE DE SUMAS Y SALDOS**



---

---

---

---

---

---

---

---