Iniciar

Ajustes y cierre del periodo

En este componente se desarrollan los ajustes contables, para generar los estados financieros de propósito general de acuerdo con la normativa legal vigente. Cabe resaltar, que la información contable y financiera, debe ser coherente con los hechos económicos realizados por la empresa en cumplimiento de su objeto social; por ende, debe expresar la realidad económica atendiendo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Al finalizar el periodo contable se realiza el cierre del ejercicio, teniendo en cuenta los ajustes contables, cuyo objetivo es corregir aquellas partidas que no quedaron contabilizadas correctamente o en su defecto se deben saldar, con el fin de mostrar la situación económica del ente económico.

Iniciar

Primario		Secundario		Terciario		Acento de contenido	
Contenedor Acento Contenido	P-5	Contenedor Secundario	S-5	Contenedor Terciario	T-5	Contenedor Primario	A-5
Variante oscura 1	P-70	Variante oscura 1	S-70	Variante oscura 1	T-70	Variante oscura 1	A-70
Variante oscura 2	P-60	Variante oscura 2	S-60	Variante oscura 2	T-60	Variante oscura 2	A-60
Variante clara P10	Variante clara P20	Variante clara S10	Variante clara S20	Variante clara P10	Variante clara P20	Variante clara A-10	Variante clara A-20

Introducción

Para generar los estados financieros de propósito general es indispensable realizar el cierre contable, cuyo objetivo es reflejar el saldo correcto de las cuentas. En dado caso que se presenten diferencias se deben realizar los respectivos asientos de ajuste.

Nota aclaratoria:

Las tablas que se toman como referencia en los ejemplos en cada uno de los temas desarrollados, elaboradas mediante el programa Excel, son derivadas de los mismos, por lo tanto no se numeran y la elaboración es propia del autor del presente componente.

1 Ajustes de cierre

1.7 Balance de prueba

El Balance de prueba o de comprobación es un documento que refleja los saldos en el debe y haber de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos. Cada una de las columnas débito y crédito debe dar sumas iguales, verificando una vez más el principio de partida doble.

Las cuentas de naturaleza débito son activos, gastos y costo y las cuentas de naturaleza crédito se encuentran conformadas por pasivo, patrimonio e ingresos.

Este balance es el insumo para elaborar el balance de prueba ajustado, donde se actualizan los saldos de las cuentas que presentan ajustes por diferentes conceptos y seguidamente realizar los estados financieros de propósito general.

Ejemplo

La empresa contable SAS, presenta los siguientes saldos del libro mayor a 31 de diciembre de 2020, con el fin de elaborar el balance de prueba.

Tabla 38. Balance de saldos por cuenta contable

Código	Cuenta	Saldo
1105	Caja	$ 409.000
1110	Bancos	$ 17.680.000
1705	Gastos pagados por anticipado	$ 1.170.000
1305	Clientes	$ 5.070.000
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	$ 520.000
1435	Inventarios	$ 32.500.000
1524	Equipo de oficina	$ 6.500.000
1540	Flota y equipo de transporte	$ 62.400.000
1592	Depreciación acumulada	$ 7.670.000
2105	Obligaciones nacionales	$ 630.000
2205	Proveedores nacionales	$ 3.120.000
2408	Impuestos sobre las ventas por pagar	$ 910.000
2705	Ingresos recibidos por anticipado	$ 130.000
3115	Aportes sociales	$ 98.800.000
5105	Gastos de personal	$ 4.160.000
4135	Ingresos ordinarios	$ 42.120.000
4210	Ingresos Financieros	$ 364.000
5305	Gastos Financieros	$ 585.000
6135	Costo de ventas	$ 22.750.000

Para elaborar el balance de comprobación o de prueba es importante organizar cada una de las cuentas teniendo en cuenta la clase de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos, luego se tratada el saldo de acuerdo con la naturaleza de cada cuenta. Finalmente, se verifica que el total débito y crédito tengan el mismo valor. A continuación, observe la solución del ejercicio planteado:

Figura 6. Balance de Comprobación de CONTABLE SAS

CONTABLE SAS			
NIT: 900.420.320-0			
Balance General de Comprobación			
Código	Cuenta	Debe	Haber
1105	Caja	$ 409.000	-
1110	Bancos	$ 17.680.000	-
1305	Clientes	$ 5.070.000	-
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	$ 520.000	-
1435	Inventarios	$ 32.500.000	-
1524	Equipo de oficina	$ 6.500.000	-
1540	Flota y equipo de transporte	$ 62.400.000	-
1592	Depreciación acumulada	-	$ 7.670.000
1705	Gastos pagados por anticipado	$ 1.170.000	-
2105	Obligaciones nacionales	-	$ 630.000
2205	Proveedores nacionales	-	$ 3.120.000
2408	Impuestos sobre las ventas por pagar	-	$ 910.000
2705	Ingresos recibidos por anticipado	-	$ 130.000
3115	Aportes sociales	-	$ 98.800.000
4135	Ingresos ordinarios	-	$ 42.120.000
4210	Ingresos financieros	-	$ 364.000
5105	Gastos de personal	$ 4.160.000	-
5305	Gastos financieros	$ 585.000	-
6135	Costo de ventas	$ 22.750.000	-
	TOTAL	$ 153.744.000	$ 153.744.000

1.8 Balance ajustado

Para elaborar el balance ajustado es importante tener en cuenta los diferentes ajustes que se presentaron en las cuentas, como son los ajustes de caja, bancos, depreciaciones, amortizaciones y demás cuentas que hayan sufrido alguna modificación por concepto de algún tipo de ajustes, los cuales generan cambios en periodos posteriores.

Teniendo en cuenta lo anterior, se procede a realizar el comprobante de ajustes, seguidamente el balance ajustado donde se trasladan cada una de las cuentas de activos, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

Cabe resaltar que el balance debe sumar igual en el movimiento débito y crédito.

Ejemplo

Teniendo en cuenta el ejemplo anterior, se realizarán los siguientes ajustes contables con el fin de elaborar el comprobante de ajustes y el balance ajustado de la empresa Contable SAS.

- Al realizar el arqueo de caja se observa que existe un faltante injustificado por valor de $25.000.
- La empresa no ha realizado el registro del GMF por valor de $85.000 de acuerdo con la nota débito reflejada en el extracto bancario.
- Se deprecian los activos fijos por el método de línea recta por un mes. La vida útil del equipo oficina es de 10 años y de la flota de transportes 5 años.
- Se realiza la amortización de los gastos pagados por anticipado, el valor corresponde 2 meses de arrendamiento.
- Se realiza la amortización de los ingresos recibidos por anticipado, el valor corresponde a dos meses de intereses.

Figura 7. Comprobante de Ajustes – CONTABLE SAS

CONTABLE SAS			
NIT: 900.420.320-0			
Comprobante de ajustes			
Fecha: 30 de noviembre de 2020			
Código	Detalle	Debe	Haber
1365	Caja/Cuentas por cobrar a trabajadores	$ 35.000	-
1105	Caja	-	$ 35.000
5115	GMF	$ 85.000	-
1110	Bancos	-	$ 85.000
5160	Gastos depreciación	$ 1.094.167	-
1592	Depreciación acumulada	-	$ 1.094.167
5120	Gastos arrendamiento	$ 585.000	-
1705	Gastos pagados por anticipado	-	$ 585.000
2705	Ingresos recibidos por anticipado	$ 65.000	-
4210	Ingresos financieros	-	$ 65.000
-	Sumas iguales	$ 1.864.167	$ 1.864.167
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Contabilizado por:

Figura 8. Hoja de Trabajo – CONTABLE SAS

CONTABLE SAS									
NIT: 900.420.320-0									
Código	Cuenta	Balance de prueba		Ajustes		Balance ajustado			
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber		
1105	Caja	$ 409.000	-	-	$ 35.000	$ 374.000			
1110	Bancos	$ 17.680.000	-	-	$ 85.000	$ 17.595.000			
1305	Clientes	$ 5.070.000	-	-	-	$ 5.070.000			
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	$ 520.000	-	-	-	$ 555.000			
1435	Inventarios	$ 32.500.000	-	-	-	$ 32.500.000			
1524	Equipo de oficina	$ 6.500.000	-	-	-	$ 6.500.000			
1540	Flota y equipo de transporte	$ 62.400.000	-	-	-	$ 62.400.000			
1592	Depreciación acumulada	-	$ 7.670.000	$ 7.670.000	$ 1.094.167		$ 8.764.167		
1705	Gastos pagados por anticipado	$ 1.170.000	-	-	$ 585.000	$ 585.000			
2105	Obligaciones nacionales	-	$ 630.000	$ 630.000	-		$ 630.000		
2205	Proveedores nacionales	-	$ 3.120.000	$ 3.120.000	-		$ 3.120.000		
2408	Impuestos sobre las ventas por pagar	-	$ 910.000	$ 910.000	-		$ 910.000		
2705	Ingresos recibidos por anticipado	-	$ 130.000	$ 130.000	-		$ 195.000		
3115	Aportes sociales	-	$ 98.800.000	$ 98.800.000	-		$ 98.800.000		
4135	Ingresos ordinarios	-	$ 42.120.000	$ 42.120.000	-		$ 42.120.000		
4210	Ingresos financieros	-	$ 364.000	$ 364.000	$ 65.000		$ 429.000		
5105	Gastos de personal	$ 4.160.000	-	-	-	$ 4.160.000			
5120	Gastos arrendamiento	-	-	-	-	$ 585.000			
5160	Gastos depreciación	-	-	-	-	$ 1.094.167			
5305	Gastos financieros	$ 585.000	-	-	-	$ 585.000			
6135	Costo de ventas	$ 22.750.000	-	-	-	$ 22.750.000			
	TOTAL	$ 153.744.000	$ 153.744.000	$ 153.744.000	$ 1.864.167	$ 155.608.167	$ 155.608.167		

Hoja de trabajo

La hoja de trabajo es el documento que recopila la información del balance de prueba, los ajustes, el balance ajustado, el estado de resultados y estado de situación financiera. Su objetivo es validar la información contable y que sea útil para la elaboración de los estados financieros.

Cabe resaltar que este insumo contribuye en la elaboración de los asientos de cierre, teniendo en cuenta que los saldos de las cuentas de ingresos, gastos y costos se deben cerrar al finalizar el periodo contable.

Asientos de cierre

Para realizar el cierre de las cuentas de resultados, se realiza una anotación contraria a su naturaleza. Por ejemplo, los ingresos se debitan y los gastos y costos se acreditan con el fin de determinar la utilidad o pérdida del ejercicio.

Tabla 39. Cierre de la cuenta de ingresos

Cuenta	Debe	Haber
Ingresos ordinarios	$42.120.000	-
Ingresos financieros	$429.000	-
Utilidad o pérdida	-	$ 42.549.000
TOTAL	$42.549.000	$ 42.549.000

Tabla 40. Cierre de la cuenta de gastos

Cuenta	Debe	Haber
Utilidad o pérdida	$ 29.259.167	-
Gastos de personal	-	$ 4.160.000
Gastos arrendamiento	-	$ 585.000
Gastos depreciación	-	$ 1.094.167
Gastos financieros	-	$ 670.000

Cierre de la cuenta de utilidad o pérdida

A continuación, se observa la hoja de trabajo, teniendo en cuenta la información del ejemplo anterior:

Tabla 41. Cierre de la cuenta de utilidad o perdida

Cuenta	Debe	Haber
Utilidad del ejercicio	$ 13.289.833	-
Gastos de personal	-	$ 13.289.833
Total	$ 13.289.833	$ 13.289.833

El ejercicio presentó utilidad, teniendo en cuenta que los ingresos superaron los costos y gastos; por lo tanto, se realizó el registro crédito aumentando el patrimonio. En el caso en que los ingresos sean inferiores a los costos y gastos, se refleja una pérdida en el ejercicio, disminuyendo el patrimonio (débito).

Tabla 42. Balance final de saldos contables

Código	Detalle	Debe	Haber
1105	Caja	$409.000	
110	Bancos	$17.680.000	
1305	Clientes	$5.070.000	
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	$520.000	
1435	Inventarios	$32.500.000	
1524	Equipo de oficina	$6.500.000	
1540	Flota y equipo de transporte	$62.400.000	
1592	Depreciación acumulada		-
1705	Gastos pagados por anticipado	$1.170.000	
2105	Obligaciones nacionales		-
2205	Proveedores nacionales		-
2408	Impuestos sobre las ventas por pagar		-
2705	Ingresos recibidos por anticipado		-
3115	Aportes sociales		-
4135	Ingresos ordinarios		-
4210	Ingresos Financieros		-
5105	Gastos de personal	$4.160.000	
5120	Gastos arrendamiento		-
5160	Gastos depreciación		-
5305	Gastos Financieros	$585.000	
6135	Costo de ventas	$22.750.000	
3605	Utilidad del ejercicio		-
	TOTAL	$153.744.000	

Gestión contable y de información financiera

Síntesis: Ajustes y cierre del periodo

A continuación, se presenta a manera de síntesis, un esquema que articula los elementos principales abordados en el desarrollo del componente formativo.