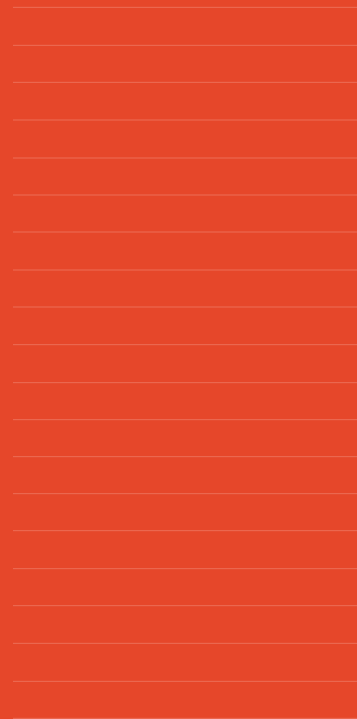


# CONTABILIDAD

## un enfoque práctico

CICLO CONTABLE

versión web



# EL CICLO CONTABLE

---

---

---

## OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

- DEFINIR EL CICLO CONTABLE.
- IDENTIFICAR LOS CICLOS CONTABLES MÁS COMUNES.
- APLICAR LAS GENERALIDADES DEL CICLO CONTABLE.

---

---

---

## CONTENIDO

- CICLO CONTABLE.
  - CICLOS CONTABLES MÁS COMUNES.
  - CASO DE APLICACIÓN.
- 
- 
- 
- 
-

## INTRODUCCIÓN

EL PRESENTE CAPÍTULO desarrolla un caso hipotético que consiste en constituir una empresa; identificar las políticas contables, administrativas y financieras; establecer las transacciones contables; realizar los registros contables aplicando las normas colombianas; y elaborar los informes necesarios (liquidación y contabilización de la nómina) para reconocer todos los hechos económicos, cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.

Como instrumento para procesar los datos mayorizados se utiliza la hoja de trabajo, en cuanto herramienta que facilita la comprensión del procesamiento de las diferentes partidas, la cancelación de cuentas nominales y el traslado de la utilidad al balance general.

Finalmente, con base en los resultados obtenidos en la hoja de trabajo, se elaboran el estado de resultados y el balance general como estados financieros iniciales que servirán de base para procesar aquellos de propósito general.

## CONCEPTO GENERAL

EL CICLO CONTABLE es el proceso integral, sistemático, ordenado y permanente para identificar las transacciones mercantiles o comerciales de los entes económicos con el fin de clasificarlos, codificarlos, tabularlos, resumirlos y presentarlos en forma de reportes (estados financieros) útiles para los usuarios (gerentes, inversionistas, entes de control gubernamental, etc.).

Todo ciclo contable consta de las etapas que a continuación se señalan.

### CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA

Es el reconocimiento jurídico, legal y contable de la decisión de los socios fundadores de crear un ente jurídico diferente a ellos como personas individuales. En la contabilidad se reconocen los aportes dinerarios, bienes tangibles e intangibles como una forma de allegar activos para desarrollar el objeto social empresarial.

En esta etapa se deben registrar las decisiones y los pagos de aportes o acciones en el libro de accionistas, dar apertura a los libros de contabilidad (libro diario, libro mayor y balances, libro de actas, libro inventario y balances), y usar los respectivos libros auxiliares para llevar cada concepto en forma separada e individualizada.

### MOVIMIENTO

Está conformado por todas las operaciones, transacciones y negocios que realice o en que participe el ente económico. Estas operaciones deben estar apropiadamente soportadas, ser reconocidas dentro del desarrollo de los negocios, y cumplir con las normas básicas y técnicas de contabilidad, así como con una adecuada codificación y tabulación.

En Colombia se ha optado por procesar la contabilidad por periodos mensuales. Vale la pena mencionar que la contabilidad se debe procesar diariamente, reconociendo cada hecho en el momento de su ocurrencia, a fin de que no presente distorsiones o no cumpla con los objetivos y cualidades a que está llamada en la sociedad.

### EL CIERRE

Está conformado por todas aquellas partidas que resultan del proceso de ajustes, clasificación, reexpresión, estimaciones, provisiones, depreciaciones y amortizaciones que por alguna circunstancia especial no se hayan reconocido oportunamente en la contabilidad.

En esta etapa se realiza este tipo de registros, procurando que la contabilidad sea íntegra, completa y razonable.

### ESTADOS FINANCIEROS

Son los reportes que contienen la información útil resumida. Constituyen el producto final de procesar todos los datos, presentados apropiadamente, a fin de ser usados por todas las personas a quienes interesen y por los decisores.

### CASO DE APLICACIÓN

El objetivo de este ejercicio es reproducir las generalidades del ciclo contable mediante el desarrollo de un caso hipotético, pero que cotidianamente enfrenta el profesional de la Contaduría. En él se deberán aplicar todos los conceptos incluidos en este texto, lo cual facilita la comprensión de cada una de las operaciones y cálculos que se desarrollarán.

### PLANTEAMIENTO DEL EJERCICIO

El 2 de diciembre de 2009, ante la Notaría 4ª de Bogotá, Antony Bastidas de Hard, Francisco Restrepo Silva, Julio Pardo Blanco, Antonio José Withehard y María Antonia de Restrepo decidieron constituir la sociedad comercial Salemco S.A.

Se cuenta con la siguiente información de aportes, gastos notariales y preoperativos:

De los estatutos de la sociedad comercial se extrae:

- El objeto social principal es la fabricación de sillas ejecutivas.
- El domicilio principal es Bogotá.
- Se ordena inscribir los siguientes libros de contabilidad ante la Cámara de Comercio de Bogotá: libro de registros de accionistas, libro de actas, libro de inventarios y balances, libro mayor y balances y libro de diario.
- La inscripción en el registro único tributario (RUT) indica que pertenece al régimen común, es agente retenedor, y responsable del impuesto a la renta y complementarios.
- Se nombra a María Antonia de Restrepo como gerente de la empresa.
- El revisor fiscal principal es el contador público Obdulio Contreras Parra.
- Los gastos de estudios de factibilidad del proyecto (factibilidad legal, comercial y financiera) ascienden a la suma de \$32.550, valores que fueron cancelados por cada socio en proporción a su participación social. Este valor es adeudado por la empresa a cada socio.
- El capital autorizado es de \$400.000; el capital suscrito fue pagado en su totalidad por los socios en la fecha de la escritura.
- Con el efectivo recibido se abrió cuenta corriente en el Citibank, que hace una ND por valor de \$7 por concepto de gastos bancarios de apertura y \$23 por una chequera.
- En la cuenta corriente se consigna el efectivo recibido, así como los cheques que se tengan en caja.
- La información del número de acciones suscritas, valor de colocación, composición accionaria y la forma de pago del capital suscrito es el siguiente:

SOCIO / NOMBRE	ACCIONES	%	VR UNITARIO EMISIÓN	TOTAL (\$)	EXPLICACIÓN
Antony Bastidas de Hard	17.500	17,5%	3	52.500	Cheque de Bancolombia por \$22.000 para ser consignado; \$5.000 en escritorios y papelería; el resto en equipos de computación y comunicaciones.
Francisco Restrepo Silva	21.220	21,2%	3	63.660	Entregó \$10.000 en efectivo y por el resto endosó el CDT a favor de SALEMCO S.A.
Julio Pardo Blanco	27.100	27,1%	3	81.300	Entregó \$5.000 en efectivo; \$45.000 maquinaria y equipo, y el resto en una bodega.
Antonio José Withehard	12.960	13,0%	3	38.880	Entregó \$20.000 en efectivo y el resto en materia prima.
Maria Antonia de Restrepo	21.220	21,2%	3	63.660	Entregó \$12.000 en efectivo, una bodega por valor de \$38.000 y el resto en herramienta.
TOTAL	100.000			300.000	

Las políticas administrativas, contables y/o financieras establecidas el 4 de diciembre de 2010 son:

- Se deben aplicar las normas de contabilidad generalmente aceptadas (Decreto Reglamentario 2649 de 1993).
- Todas las partidas están expresadas en miles de pesos, lo cual facilita su manipulación.
- Al constituirse la sociedad se ordena la solicitud de facturación ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
- A las ventas que se hagan a crédito se les concederá un plazo de 30 días contados a partir de la fecha de la factura.
- Las facturas de compras a proveedores de materias primas se cancelarán a 45 días a partir del recibo de la factura.
- Se constituye una caja menor por el valor de \$1.000.
- Todo el personal operario se contrata con un salario del mínimo legal vigente a la fecha de contratación.
- El método de depreciación aplicado es el de línea recta.
- Se decide amortizar los gastos preoperativos en un plazo máximo de 60 meses en cuotas iguales a partir de la constitución de la sociedad, a menos que existan razones técnicas que hagan cambiar dicho criterio.

Las transacciones realizadas durante el mes de diciembre fueron:

Dic. 4. Se contratan los servicios técnicos del maestro de obra Carlos Andrés Matamoros para que haga adecuaciones de los interiores en una de las bodegas que se destinará al funcionamiento de oficinas. El valor cobrado por el total de las obras es de \$5.000 más el impuesto a las ventas (IVA). El señor Matamoros pertenece al régimen común, no gran contribuyente.

Dic. 4. Se contratan los servicios profesionales de Martha Ramírez R. para que realice un diseño de interiores y de espacios de trabajo. Dichas labores cuestan \$6.800. La señora Ramírez pertenece al régimen simplificado.

Dic. 4. Se contrata al siguiente personal: una secretaria cuyo salario mensual es de \$900; dos operarios con el salario mínimo mensual vigente; un ingeniero industrial, quien será el director de producción, por un salario de \$1.500; un mensajero con el salario mínimo mensual vigente; una persona de servicios generales con el salario mínimo mensual; un vendedor con un salario básico del mínimo mensual más comisiones del 5% sobre ventas facturadas cada uno.

Dic. 4. Se compran divisiones modulares para construir oficinas abiertas por valor de \$3.000. Se hacen arreglos locativos (pintura, iluminación y persianas) por valor de \$800. Todo fue cancelado de contado a los diferentes proveedores y los montos no superan el valor mínimo para practicar retención en la fuente.

Dic. 5. Se contrata un diseño publicitario por un valor de \$15.000. Se entrega como anticipo el 40% y el valor restante cuando se reciban de conformidad las piezas publicitarias.

Dic. 6. Se adquiere una póliza de seguros todo riesgo por un año a partir de la fecha. Se paga una prima por valor de \$2.000.

Dic. 9. Se compra dotación para todo el personal que tiene derecho a ella por valor de \$300. Este valor es cancelado por caja menor.

Dic. 9. Se arrienda una camioneta estacas por seis meses. El canon de arrendamiento mensual vencido es de \$2.000.

Dic. 10. Se contratan dos guardas de seguridad con una empresa de vigilancia por un valor mensual de \$2.100.

Dic. 12. Se compran materias primas por valor de \$11.000 más IVA a un proveedor del régimen común, no gran contribuyente ni autorretenedor, ubicado en Bogotá.

Dic. 13. Se arriendan tres parqueaderos, a razón de \$100 mensuales cada uno. El valor es cancelado anticipadamente.

Dic. 13. Se inicia la producción de 300 sillas para lo cual se destinan los siguientes costos: materia prima, \$28.000; la mano de obra corresponde al salario de dos operarios, un ingeniero industrial, prestaciones sociales de ley y respectivos aportes a la seguridad social. Por concepto de costos indirectos de fabricación se deberá cargar a la producción el equivalente al 42% del costo de la mano de obra directa.

Dic. 15. Se compra una greca por valor de \$150; elementos de aseo por valor de \$80 y elementos de cafetería por valor de \$45. En esta fecha se reporta que cada operario ha trabajado, además de sus turnos ordinarios sin recargo nocturno, los siguientes tiempos extras: operario 1, 8 horas extras nocturnas y un turno dominical, y faltó al trabajo sin justificación un día, tiempo que le fue descontado de su sueldo.

Los descuentos adicionales de la nómina son: operario 2, se le descuentan \$100 por concepto de herramienta que se le ha perdido.

Dic. 20. Se vende al 108,56% el valor del CDT que se recibió de un socio como aporte. Con el producto de la venta se hace una inversión en la sociedad Muebles y Maderas Ltda., inversión que representa el 48,13% del patrimonio de esta sociedad comercial.

Dic. 20. Se emite el informe de costo de producción correspondiente a la orden de producción No. 001, que arroja lo siguiente: se terminaron totalmente 300 unidades, a las cuales se les asignaron por concepto de materia prima, \$28.000; por mano de obra directa, \$2.295; y por costos indirectos de fabricación, \$964.

Dic. 22. Con el excedente de tesorería se constituye una inversión a la vista en un fondo fiduciario, que paga una rentabilidad anual del 4,77%.

Dic. 22. Se venden al contado 300 unidades a un costo de \$31.259. El precio de venta establecido es de un 45% más del costo de producción. El IVA es equivalente al 16%.

Dic. 24. Se hace un almuerzo de trabajo para todo el personal. Dicha actividad cuesta \$380, que se cancelan por caja menor.

Dic. 28. El mensajero reporta los siguientes gastos: transporte urbano, \$149; fotocopias, \$42; servicios de llamadas telefónicas, \$17, todos cancelados por caja menor.

Dic. 31. A través de los servicios electrónicos se consulta la cuenta corriente y se identifica una ND sin soporte contable de un giro realizado que asciende a \$63; no han descontado el gravamen a los movimientos financieros por el total de los cheques girados, gravamen

que no se ha contabilizado; dado que la cuenta genera intereses, han abonado \$32 como intereses corrientes.

A partir de lo enunciado, se pide:

1. Realizar registros contables pertinentes, determinando saldos y mayorizando cada cuenta.
2. Realizar la hoja de trabajo que explique el proceso contable.
3. Elaborar el estado de resultados y el balance general.