

PRESENTACIÓN

Teniendo en cuenta la importancia de aplicar sus conocimientos en un ejercicio práctico que sea lo más cercano a la realidad, se plantean las siguientes operaciones comerciales de una pequeña Empresa Comercial, en la que se busca desarrollar el Proyecto de Formación del Programa Técnico en registro de operaciones comerciales y financieras denominado bajo el nombre: ORGANIZACIÓN DE LA INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA EN UNA MIPYME

Para su presentación y sustentación, la cual se llevara a cabo el día _____ según programación que será dada a conocer por los Instructores, tener en cuenta que esta evidencia final será de:

1. Conocimiento: La cual se realizara a través de la sustentación personal de cada aprendiz., Producto y desempeño.
2. Producto: Deberá ser entregada por grupos máximo de 5 aprendices, los cuales tendrán libertad para su conformación (Grupos desde el inicio del Programa de formación o conformación de grupos nuevos) y debe ser diligenciada a lapicero en su totalidad
3. Desempeño: Cada uno de los aprendices deberá participar activamente en su desarrollo y en la sustentación dará cuenta de la realización de registros contables, de la elaboración de los libros, de los Estados Financieros y/o del Informe de Auditoría.

Su realización dará cuenta de las siguientes competencias y resultados de aprendizaje:

COMPETENCIA:

210601013 Contabilizar operaciones de acuerdo con las normas vigentes y las políticas organizacionales

RESULTADOS DE APRENDIZAJE:

- 21060101305 Contabilizar las diferentes transacciones generadas en el desarrollo del objeto social de una empresa comercial aplicando las normas contables, comerciales y tributarias.
- 21060101306 Diligenciar los formularios que involucren la presentación de las obligaciones tributarias.
- 21060101307 Liquidar y contabilizar la nómina, de acuerdo con el procedimiento establecido por la organización.
- 21060101308 Elaborar balance general y estado de resultados, aplicando las normas legales vigentes.
- 21060101309 Desarrollar procesos contables de forma manual y utilizando software contable.

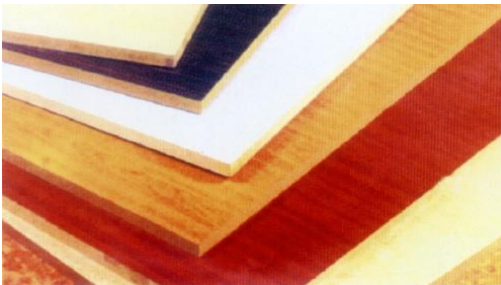
COMPETENCIA 210601005 Inventariar los materiales, equipos y elementos, teniendo en cuenta las políticas de la organización

RESULTADOS DE APRENDIZAJE:

- 21060100503** Almacenar los materiales, equipos y elementos de la organización teniendo en cuenta las condiciones de seguridad industrial, clasificación y ubicación.
- 21060100504** Verificar los inventarios de materiales, equipos y elementos para su valoración, mediante el registro y control de entradas y salidas de almacén.
- 21060100505** Actualizar los sistemas de información según el recibo y distribución de materiales, inconsistencias y faltantes.

ACTIVIDAD 1:

La empresa ENDECOLSA LTDA, con NIT 890.212.456 - 3, está ubicada en la Ciudad de Cali en la Carrera 3N No. 44 - 20, dedicada a la comercialización de Tableros Supercor, MDF y Herrajes cromados.



CONSIDERACIONES 1:

- Endecolsa Ltda, realizo su inscripción en el RUT, y fue catalogado por la DIAN como Responsable de IVA Régimen Común, Agente Retenedor.
- El control de inventario de Mercamaderas Mejía es por el sistema permanente y el método de valuación es por Promedio Ponderado. Actualmente no cuenta con un software de Inventarios, por lo que se debe realizar manualmente por medio de la Tarjeta Kardex, su control.
- Endecolsa Lda, es distribuidor de:
 - La Empresa Tablemac, cuya planta principal, de esta empresa, se encuentra en el municipio de Caldas, es responsable de Régimen Común, Gran Contribuyente, Autorretenedor de Renta.
 - La empresa Herrajes de Colombia, cuya planta se encuentra ubicada en la ciudad de Santiago de Cali, responsable de régimen común.
- La empresa Tablemac, de acuerdo al estudio de referencias de los socios y al balance inicial presentado, aprueban crédito inicialmente a 15 días, para lo cual hacen firmar Pagare en Blanco.
- Se gestiona la apertura de la cuenta corriente en Bancolombia, la cual fue aprobada con el número 069-567893-95, y aprueban un sobregiro de \$ 15.000.000.
- De acuerdo a política de la empresa todos los pagos son realizados con cheque.
- Se Inician operaciones al público a partir del día 1 de Diciembre de 2011.
- Para la provisión de la cartera se establece el método General
- Los gastos pre operativos deberán ser registrados como cargos diferidos y serán amortizados a 12 meses

MOVIMIENTO MES DE NOVIEMBRE

22 Se constituye bajo escritura publica, el día 22 de Noviembre de 2011, con un capital social de \$ 542.000.000, cuyo valor nominal Cada cuota de \$20.000; y su capital se encuentra representada en los siguientes aportes de los socios:

Socio	Aporte	Valor	No. Cuotas
Carlos Aponte	Cheque No.4560 de Bancolombia No.Cta Cte 014-345676-12 Recibo de Caja (R.C) No. 001	\$200.000.000	_____
Margarita Ortega	Cheque No.4560 de Bancolombia No.Cta Cte 014-345676-12 Recibo de Caja (R.C) No. 002	\$180.000.000	_____
Raúl Benjumea	Muebles y Enseres (nuevos) Fact.3450	\$ 50.000.000	
Raúl Benjumea	4 Equipo de Computo (nuevo) e impresoras Según Fact.3456	\$ 12.000.000	
Raúl Benjumea	Cheque No.5690 de Bancolombia No.Cta Cte 014-789007-10 R.C 003	\$ 100.000.000	_____

- 22 Se hace apertura de cuenta corriente en Bancolombia, con los aportes de los socios.
- 23 Cancelación de Registro de Escritura por valor de \$ 1.200.000, con cheque girado a la Notaria Primera. Comprobante de Egreso (C.E) No. 001
- 24 Cancelación de Matrícula mercantil por valor \$ 1.100.000, con cheque girado a la Cámara de Comercio. C.E 002
- 24 Cancelación Impuesto de Industria y Comercio, por valor de \$ 800.000, con cheque girado a favor de la Tesorería Municipal. C.E 003.
- 25 Cancelación aporte, con cheque girado a Sayco y Acimpro por valor de \$ 100.000. C.E 004
- 26 Cancelación honorarios profesionales a Abogado por concepto Asesoría en constitución de la sociedad, por valor de \$ 1.000.000, persona natural, a favor de Carlos Puentes. C.E 005
- 30 Compra Edificio Usado por valor de \$ 150.000.000, que según certificado de Tradición el que vende ha sido único dueño el cual lo construyo, quedando registrado desde el día 01 de agosto del año 1997, fecha a partir del cual el Contador inicio el proceso de depreciación, para lo cual el Revisor Fiscal expide una certificación de dicha depreciación. Según el avalúo el valor del Terreno corresponde al 20% del valor total del bien adquirido. (Consultar Art. 139 E.T) Comprobante de Egreso (C.E) 006.
- 30 Compra de Tableros Supercor y MDF a Crédito, al distribuidor Tablemac, según factura 34605:
- | | | |
|--------------------------------|----------|---------------|
| Tablero Supercor de 244x122x10 | 500 Un | \$ 62.000 c/u |
| MDF 2.44x122x12 | 1.000 Un | \$ 42.000 c/u |

MES DE DICIEMBRE

Semanas del 01 al 11 de Diciembre

- 01 Venta mercancía de contado, Fact. No.001 a Ingenieros Color S.A perteneciente a Régimen Común, ubicada en Jumbo. RC 004
- 350 Unidades Tablero Supercor \$75.000 c/u
- 650 Unidades Tablero MDF a \$ 55.000 c/u
- 02 Se realiza consignación del efectivo en Caja.
- 02 Compra de contado, camioneta Luv 2200 4X4, doble cabina con Platón, Modelo 2.011, por valor de \$ 45.000.000+IVA 25%, cheque girado al Concesionario Mazda, Fact 3456. C.E 007

- 02 Cancelación del traspaso de la camioneta, por valor de \$ 500.000, de los cuales le corresponde al comprador el \$ 50%, cheque girado a favor de la Secretaria de Transito y Transporte de Cali. C.E 008
- 03 Se compra seguro contra robo a Colseguros, Gran Contribuyente, Autorretenedor, por valor de \$ 1.500.000 + 16% IVA. C.E 009.
- 04 Se compra SOAT, por valor de \$ 550.000, cheque girado a Colseguros. C.E 010
- 05 Se firma contrato de Arrendamiento con la Inmobiliaria ARCO, por concepto de bodega alquilada en la Clle 62 No. 1D - 48 por seis meses, con un canon mensual de arrendamiento de \$1.000.000, donde serán ubicadas las oficinas, mientras se remodela, contados a partir del 1° de cada mes para ser pagaderos los primeros 05 días de cada mes. Se cancelan 3 meses de arrendamiento, por valor de \$ 3.000.000 + 10% IVA. Correspondiente a los meses de Diciembre, Enero y Febrero. C.E 011.
- 06 Compra a Papelería Playa, Régimen común, papelería para el consumo de la oficina por valor de \$ 864.000 + 16% IVA. C.E No. 012
- 09 Compran Tableros a Crédito, a Tablemac, según factura 35801, con un descuento condicionado del 20%, si paga antes del 30 de Diciembre:

Tablero Supercor de 244x122x10	400 Un	\$ 64.000 c/u
MDF 2.44x122x12	800 Un	\$ 41.000 c/u

- 11 Venta de mercancía a crédito a 20 días, a Pelaez Hermanos & Cia, perteneciente a Régimen Común, ubicada en Cali, según factura No. 0002, con un descuento condicionado del 15%, si paga antes del 30 de Diciembre.
 - 450 Unidades Tablero Supercor \$77.000 c/u + IVA 16%
 - 800 Unidades Tablero MDF a \$ 55.000 c/u + IVA 16%

Semana del 13 al 18 de Diciembre:

- 13 Cancelan servicios públicos a EMCALI, por valor de Energía \$ 350.000, Agua, 150.000 y Teléfono \$ 100.000. CE 013
- 15 Cancelación a la Empresa de Vigilancia por la quincena el valor de \$ 3.000.000 + IVA, cheque girado a COOPSERGU . C.E 014
- 15 Se crea fondo de Caja Menor, por valor de \$ 200.000 quincenales, cheque girado a Mary Velez, secretaria. C.E 015
- 16 Se cancela el 100% de la Factura No. 34605 a Tablemac, compra efectuada en el mes de Noviembre. C.E 016.
- 17 Compra de contado, de 4.000 unidades de herrajes cromados, valor unidad \$ 3.500 + IVA 16%, cheque girado a la empresa Herrajes de Colombia. C.E 017

Semana del 20 al 24 de Diciembre

- 20 El Banco nos concede crédito Bancario por valor de \$ 100.000.000, abonando directamente en nuestra cuenta , y descontando por anticipado \$ 900.000 por concepto de Intereses.
- 22 Se vende de contado a Carvajal S.A, empresa de Cali, según Fact. No. 003, Gran Contribuyente, Autorretenedor Renta , 3.500 unidades de los Herrajes cromados, valor unidad \$ 6.380 IVA incluido. R.C 005
- 22 Se efectúa consignación bancaria, por el saldo en Caja.
- 23 Se cancela factura de la Estación de Servicio Galán, por valor de \$ 450.000 por concepto de combustible \$ 370.000 y por servicios de Lavada \$ 45.000, según factura No. 9050. C.E 018
- 24 Venta de contado Fact. No. 004 a Pablo Roman, con un descuento comercial del 10%. R.C 006
 - 300 Un Tablero Supercor \$77.000 c/u + IVA 16%
 - 800 Un Tablero MDF a \$ 55.000 c/u + IVA 16%

- 24 Se efectúa préstamo al vendedor 1 por valor de \$ 300.000, para lo cual se le hace firmar una libranza. Valor que debe ser descontado en la segunda quincena del mes de Diciembre. C.E 019

Semana del 27 a 31 de Diciembre

- 27 Se cancela cuenta de cobro a Héctor Fabio Arbeláez, por concepto de honorarios por Revisoría Fiscal, bajo la contratación de Prestación de Servicios por 6 meses, por valor de \$ 1.500.000 mensuales, perteneciente a Régimen Simplificado. C.E 020 El señor Arbeláez, adjunta el pago de la PILA. Y el pago de seguridad social lo realiza como trabajador independiente reportando uno ingresos mensuales de \$ 3.000.000, donde se encuentran incluidos los de la empresa Endecolsa.
- 28 El señor Pablo Roman, devuelve 3 Tableros de Supercor, presentando factura No. 004, para lo cual se le entregan otros 3 tableros en buenas condiciones.
- 29 Se cancela a TABLEMAC, la Factura No. 35801, tomando el descuento condicionado. C.E 021.
- 30 El Cliente Peláez Hermanos, cancela la Factura con cheque 3050 del Banco de Bogotá y se toma el descuento condicionado. R.C 007
- 31 Se efectúa consignación del dinero en caja.
- 31 Se liquida y cancela nomina del 1º. al 31 de Diciembre , teniendo en cuenta los siguientes salarios básicos mensuales, pagos Realizados por transferencia electrónica. C.E 022:

Administrativo:

Gerente \$ 7.000.000 Salario Integral
Contador \$ 3.000.000
Jefe de Bodega \$ 1.500.000
Asistente Contable \$ 950.000

El Gerente presenta la siguiente información y soportes, para efectos de Retefuente:

- Certificado de Ahorro cuenta AFC mensual por valor de \$ 400.000 durante el año 2010
- Certificado de Ahorro voluntario mensual a Fondo de Pensión, por valor de \$ 300.000
- Certificado de Aporte obligatorio a salud año 2009 \$ 2.880.000, correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2010.

Ventas:

- Vendedor A Jornada diurna desde las 8:00 a.m a 6:00 p.m de lunes a sábado , con 2 horas de almuerzo \$ 600.000
 - Vendedor B Jornada diurna desde las 8:00 a.m a 6:00 p.m de lunes a sábado , con 2 horas de almuerzo \$ 600.000
 - Conductor \$ 600.000
- NOTA:** Comisión del 3% sobre ventas de contado y 2% sobre recaudo de ventas a crédito

Tener en cuenta las siguientes novedades de nomina de los Vendedores, durante la quincena:

Horas Extras diurnas: 20 , para cada uno 10 horas

Trabajo Dominical : 1 jornada de trabajo para cada uno

El gerente aprobó para cada empleado la suma de \$ 200.000 como regalo de navidad, y al vendedor 1 se le debe descontar el valor del préstamo.

Realizar las respectivas causaciones de aportes patronales a la Seguridad Social, Parafiscales y Provisión de Prestaciones Sociales.

31 Se realiza reembolso de Caja Menor (Diseñar Formato y diligenciarlo), girando el cheque respectivo, C.E No. 023. Adjunta las siguientes facturas:

Merca Mio	Elementos de Cafetería	\$ 80.000+16% IVA
Devimed	Peajes	\$ 15.000
Luis Mera	Servicio de Taxi	\$ 20.000
La 14	Elementos de Aseo	\$ 30.000+16% IVA

31 Para efectos del ejercicio, cancelar lo correspondiente al IVA y retención efectuadas. (Presentar las respectivas Declaraciones del IVA y Retención), teniendo en cuenta que de acuerdo al último dígito, su presentación y pago serían en el mes de Enero del año 2012. C.E 021

31-al efectuar inventario físico se encuentra un faltante por \$95.000, después de hacer una investigación se determina que fue por responsabilidad del empleado en un 80% y el resto lo asume la empresa.

31. Efectuar los ajustes bancarios, teniendo en cuenta:

- Nota Bancaria, por valor de \$ 190.000 más IVA 16%, correspondiente a la chequera.
- Verificar si en algún momento de las operaciones, se debió hacer uso del Sobregiro, en caso positivo, nos cobran el 1.2% sobre el valor, el cual es descontado en el momento de ingresar el préstamo bancario.
- Cheques no cobrados según los comprobantes de egreso No. 021 y 023
- Consignación en Tránsito del día 31 de Diciembre.
- Nos llega Nota Crédito del banco por intereses abonados en nuestra cuenta bancaria por valor de \$83.000
- Calculamos y contabilizamos el GMF (4x1000) de todo el dinero que pagamos de nuestra cuenta bancaria

SE PIDE REALIZAR:

1. Diseñar y elaborar formatos para los documentos contables, no contables, internos o externos, que de acuerdo a su contextualización, deba ser diligenciado para soportar las operaciones comerciales. (Evidencia del diligenciamiento de un documento, Ej. 1 Recibo de Caja, 1 Comprobante de Egreso y sucesivamente)
2. Comprobante de diario de acuerdo a las semanas establecidas en el estudio de caso.
3. Libros Auxiliares de caja y Bancos, IVA y retención
4. Registrar las operaciones en hoja de trabajo, con sus respectivos ajustes y cierres.
5. Realizar el Reglamento de Caja Menor, para lo cual deben realizar las consultas correspondientes.
6. Declaraciones de IVA, Retención en la Fuente por Renta e ICA.
7. Tarjetas de kardex (método promedio ponderado)

8. Estados Financieros Básicos: Balance General y Estado de Resultados con sus notas respectivas.

CONSIDERACIONES

Analizar las diferentes situaciones presentadas en las siguientes operaciones:

Diciembre 23. Cancelación factura a Estación Servicio Galán, tener en cuenta:

- Factura de Estación Servicio Galán de \$ 415.000, valor que debe ser causado contablemente, el cual esta soportado por recibos firmados por el conductor.
- Cancelación de la factura por valor de \$ 450.000 según el Comprobante de Egreso.

Diciembre 24. El cliente efectuó una negociación para mantener el precio del producto actual realizando el pago por la cantidad total de material. Tener en cuenta que solo recibe de material el cliente en ese momento, lo que está en existencia, generando el almacén la factura No. 004 únicamente por lo entregado y el excedente del efectivo recibido debe quedar contabilizado.

Diciembre 28. La reposición de material de los 3 Tableros Supercor que se le hizo al cliente, fue después de haber efectuado reparaciones a las mismas. ¿Qué documento generarías? ¿Habría lugar a un registro contable?. Analiza

“Trabajar en equipo no es una virtud, es una elección consciente y voluntaria que surge construyendo lazos de confianza basados en la vulnerabilidad humana que muestran los integrantes del equipo, ante sus errores, temores, y dificultades”. Patrick Lencioni

“Los individuos marcan goles, pero los equipos ganan partidos”. Zig Ziglar