



TECNÓLOGO GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA
FICHA 2824228

MANEJO DEL PUC

1. Diligencie los espacios en blanco con la información correspondiente:

Código	Nombre de la cuenta	Clase	Grupo
1105	caja	activo	disponible
1305	clientes	activo	deudores
1110	bancos	activo	disponible
1355	anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	activo	deudores
2205	nacionales	pasivo	proveedores
2370	retenciones y aportes de nomina	pasivo	cuentas por pagar
2610	para obligaciones laborales	pasivo	pasivos estimados y provisiones
2365	retencion en la fuente	pasivo	cuentas por pagar
3115	aportes sociales	patrimonio	capital social
2380	acreedores varios	pasivo	cuentas por pagar
1330	anticipos y avances	activo	deudores
1504	terrenos	activo	propiedades, planta y equipo
1508	construcciones en curso	activo	propiedades, planta y equipo
1516	contrucciones y edificaciones	activo	propiedades, planta y equipo
1528	equipo de computacion y comunicacion	activo	propiedades, planta y equipo



TECNÓLOGO GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA
FICHA 2824228

1540	flota y equipo de transporte	activo	propiedades, planta y equipo
2105	bancos nacionales	pasivo	obligaciones financieras
2335	costos y gastos por pagar	pasivo	cuentas por pagar
2365	retención en la fuente	pasivo	cuentas por pagar
2505	salarios por pagar	pasivo	obligaciones laborales
3105	capital suscrito y pagado	patrimonio	capital social

2. Con base a las explicaciones dadas desarrolle el siguiente cuadro:

Nombre de la cuenta	Breve Descripción	Código	Débitos	Créditos
Caja General	Registra dinero en efectivo	1105	Por las entradas del dinero en efectivo	por las consignaciones diarias
Bancos Nacionales	registra el valor de los depósitos constituidos por el ente económico en moneda nacional y extranjera	1110	por los depósitos realizados mediante consignaciones	por el valor de cheques girados



TECNÓLOGO GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA
FICHA 2824228

Deudores -Clientes	registra el valor a favor del ente económico y a cargo de clientes nacionales y extranjeros	1305	por la cesión de derechos de acuerdo con las normas establecidas	por los traslados a cuentas de difícil cobro
Inventarios- Mercancías no fabricadas por la empresa	Registra el valor de los bienes adquiridos para la venta por el ente económico que no sufren ningún proceso de transformación o adición y se encuentran disponibles para su enajenación	1435	por el valor del ajuste por inflación	por el costo de la mercancía vendida
Maquinaria y equipo	Registra los costos incurridos por el ente económico en la adquisición y montaje de maquinaria, hasta el momento en que el activo queda listo para su utilización o explotación, en el sitio y condiciones requeridas.	1512	por el costo histórico	por el valor de los elementos dados de baja



TECNÓLOGO GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA
FICHA 2824228

Muebles y enseres	registra el costo histórico de equipo mobiliario, mecánico, y electrónico de propiedad del ente económico	1524	por el traslado de la subcuenta 151210 -equipo de oficina-	por el costo en libros del equipo dado de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor o por venta
Flota y equipo de transportes	Registra el costo histórico de las unidades de transporte, equipos de movilización y maquinaria de propiedad del ente económico destinados al transporte de pasajeros y de carga para el desarrollo de sus actividades.	1540	por el valor de las mejoras o adiciones capitalizables	por el costo en libros del equipo vendido
Obligaciones Financieras	Registra el monto del capital de las obligaciones contraídas por el ente económico, en moneda nacional o extranjera, con establecimientos bancarios.	2105	por el valor de las notas crédito por abonos o cancelación de obligaciones	por el valor de las notas recibidas



TECNÓLOGO GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA
FICHA 2824228

Terrenos	Registra el valor de los predios donde están construidas las diferentes edificaciones de propiedad del ente económico, así como los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para el uso o servicio del mismo.	1504	por el valor de las mejoras y otros cargos	por el costo de los terrenos vendidos
Construcciones en curso	registra el valor de los costos incurridos en la construccion y ampliacion de edificaciones destinadas a oficinas, locales, bodegas y plantas operaciones	1508	por los desembolsos efectuados , imputables a la ejecución de la obra	por el valor de los materiales cargados a esta cuenta que sean devueltos por el almacén
Equipo de comunicación y computación	registra el costo de adquisición del equipo de cómputo y comunicación	1528	por el costo histórico del equipo de computacion y comunicacion	por devolución de equipos o parte de ellos a los proveedores
Crédito Mercantil	registra el valor pagado en la compra de un ente económico	1605	por el valor adicional pagado sobre el costo del	por el valor en libros en caso de venta o retiro



TECNÓLOGO GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA
FICHA 2824228

			activo neto al adquirir la unidad productora	
Proveedores	registra las obligaciones contraídas en moneda nacional o extranjera, por el ente económico con proveedores para la adquisición de bienes	2205	por el valor del abono o cancelación de la factura	por el valor de la factura
Costos y gastos por pagar	registra aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de servicios, honorarios, y gastos financieros entre otros.	2335	por el pago parcial o total de los intereses o rendimientos	por la causación de los intereses y rendimientos sobre las obligaciones contraídas en moneda nacional y extranjera
Salarios por pagar	registra el valor a pagar a los trabajadores originados en una relación laboral como, sueldos, salario integral, jornales, horas extras, recargos, comisiones,	2505	por el valor de los pagos realizados	por el valor de las liquidaciones de nómina ya sean semanales, quincenales o mensuales.



TECNÓLOGO GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA
FICHA 2824228

	viáticos, incapacidades y subsidios de transporte.			
Para obligaciones laborales	registra el valor de las apropiaciones efectuadas por el ente económico de las obligaciones que se generan en la relación laboral	2610	por el valor pagado a los trabajadores de las prestaciones sociales causadas y canceladas	por el valor de los ajustes por defecto que se presenten al practicar la consolidación al cierre del ejercicio
Ingresos recibidos por anticipado	registra el valor de las sumas que el ente económico ha recibido por anticipado a buena cuenta por prestación de servicios entre otros	2705	por el valor de los bienes y servicios suministrados	por el valor de los ingresos recibidos
Anticipos y avances recibidos	registra las sumas de dinero recibidas como anticipos o avances originados en ventas etc	2805	por los valores de los depósitos de los clientes	por el valor de los depósitos aplicados al objeto
Aportes sociales	registra el valor de los aportes realizados por los socios del ente económico	3115	por el valor nominal de los aportes al retiros de los asociados o la	por el valor nominal de los aportes efectivamente recaudados



TECNÓLOGO GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA
FICHA 2824228

			cesión de parte de sus cuotas	
Capital suscrito y pagado	registra el valor de los ingresos real por parte de los socios	3105	por los aumentos o modificaciones del capital autorizado	por los aumentos o modificaciones del capital autorizado

3. Analizar y relacionar el lado 1 cada movimiento con el lado 2 al cual cree usted que puede pertenecer a la cuenta respectiva:

1. Dinero en efectivo	• Bancos
2. Cuenta bancaria	• Proveedores
3. Nómina de los trabajadores	• Equipo de Oficina
4. Vehículo	• Gastos Legales
5. Impresora	• Construcciones y edificaciones
6. Deuda con un banco	• Equipo de Computación y Comunicación
7. Deuda con una empresa proveedora de mercancía	• Maquinaria y Equipo
8. Sillas de la empresa	• Banco
9. Fax	• Caja
10. Archivadores	• Flota y Equipo de Transporte
11. Escritorios	• Gasto de Personal
12. Teléfonos	• Otros Activos
13. Aporte de los socios a una sociedad Ltda.	• Aportes sociales
14. Compra de un local	• Obligaciones financieras
15. Gastos cámara de comercio.	• Gastos legales

4. Algunas cuentas aumentan con una partida en el débito y otras con una partida en el crédito.

en el crédito, para cada uno de los siguientes eventos señalar con una X la columna donde deben ir los valores

Evento	Código de Cuenta	Debito	Crédito
--------	------------------	--------	---------



TECNÓLOGO GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA
FICHA 2824228

Aumento en clientes	1305	x	
Aumento salarios por pagar	2505		x
Aumento Aporte Sociales	3105		x
Aumento en muebles y enseres	1524	x	
Aumento saldo de personal de ventas	2505		x
Disminución flota y equipo	1540		x
Aumento en Bancos	1110	x	
Aumento en caja	1105	x	
Aumento de		x	

ELECTRO-CONSUMO LTDA
899.999.034-1-1
BALANCE GENERAL

Periodo : Diciembre de 2019

.....			
1. ACTIVO			
11. DISPONIBLE			\$189,788,380.00
1105. Caja		\$3,500,000.00	
1105.5. CHEQUES A LA VISTA	\$3,000,000.00		
1105.10. Cajas menores	\$500,000.00		

1110. Bancos		\$181,260,480.00	
1110.5. Moneda nacional	\$181,260,480.00		

1120. Cuentas de ahorro		\$5,027,900.00	
1120.5. Bancos	\$5,027,900.00		
	-----	-----	
13. DEUDORES			\$75,002,100.00
1305. Clientes		\$76,600,000.00	
1305.5. Nacionales	\$76,600,000.00		

1355. Anticipo de impuestos y contribuciones o		\$1,402,100.00	
1355.15. Retención en la fuente	\$1,402,100.00		

1380. Deudores varios		(\$3,000,000.00)	
1380.20. Cuentas por cobrar de terceros	(\$3,000,000.00)		
	-----	-----	
14. INVENTARIOS			\$28,565,217.00
1435. Mercancías no fabricadas por la empresa		\$28,565,217.00	
1435.36. INVENTARIO DE MERCANCIAS	\$28,565,217.00		
	-----	-----	
15. PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPOS			\$43,666,667.00
1528. Equipo de computación y comunicación		\$4,000,000.00	
1528.5. Equipos de procesamiento de datos	\$4,000,000.00		

1540. Flota y equipo de transporte		\$40,000,000.00	
1540.5. Autos, camionetas y camperos	\$40,000,000.00		

1592. Depreciación acumulada		(\$333,333.00)	
1592.35. Flota y equipo de transporte	(\$333,333.00)		
	-----	-----	
17. DIFERIDOS			\$11,391,807.00
1705. Gastos pagados por anticipado		\$11,391,807.00	
1705.25. Arrendamientos	\$11,391,807.00		
	-----	-----	-----
TOTAL ACTIVO			\$348,414,171.00
			=====
2. PASIVO			
21. OBLIGACIONES FINANCIERAS			\$20,000,000.00
2105. Bancos nacionales		\$20,000,000.00	
2105.1. BANCOS NACIONALES	\$20,000,000.00		

ELECTRO-CONSUMO LTDA
899.999.034-1-1
BALANCE GENERAL

Periodo : Diciembre de 2019

22. PROVEEDORES			\$13,090,000.00
2205. Nacionales		\$13,090,000.00	
2205.5. PROVEEDORES NACIONALES	\$13,090,000.00		
23. CUENTAS POR PAGAR			\$1,355,094.00
2365. Retención en la fuente		\$222,176.00	
2365.1. RTE. FTE. POR PAGAR	(\$661,000.00)		
2365.15. RTE. FTE Honorarios	\$330,000.00		
2365.25. Servicios	\$12,000.00		
2365.30. Arrendamientos	\$441,176.00		
2365.40. Compras	\$100,000.00		
2370. Retenciones y aportes de nómina		\$393,718.00	
2370.5. Aportes a entidades promotoras de salu	\$184,800.00		
2370.6. Aportes a administradoras de riesgos p	\$24,118.00		
2370.10. Aportes al ICBF, SENA y cajas de comp	\$184,800.00		
2380. Acreedores varios		\$739,200.00	
2380.30. Fondos de cesantías y/o pensiones	\$739,200.00		
24. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS			\$6,535,042.00
2408. Impuesto sobre las ventas por pagar		\$6,535,042.00	
2408.5. IVA EN COMPRAS DE 19%	(\$5,244,958.00)		
2408.10. IVA VENTAS DEL 19%	\$11,780,000.00		
26. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVIS.			\$1,028,479.00
2610. Para obligaciones laborales		\$1,028,479.00	
2610.5. Cesantías	\$419,982.00		
2610.10. Intereses sobre cesantías	\$4,201.00		
2610.15. Vacaciones	\$184,314.00		
2610.20. Prima de servicios	\$419,982.00		
TOTAL PASIVO			\$42,008,615.00
3. PATRIMONIO			
31. CAPITAL SOCIAL			\$290,000,000.00
3105. Capital suscrito y pagado		\$290,000,000.00	
3105.5. Capital autorizado	\$290,000,000.00		
36. RESULTADOS DEL EJERCICIO			\$16,405,556.00
3605. Utilidad del ejercicio		\$16,405,556.00	
TOTAL PATRIMONIO			\$306,405,556.00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$348,414,171.00

ELECTRO-CONSUMO LTDA
899.999.034-1-1
BALANCE GENERAL

Periodo : Diciembre de 2019

.....

ELECTRO-CONSUMO LTDA
899.999.034-1-1
BALANCE GENERAL

Periodo : Noviembre de 2019

.....			
1. ACTIVO			
11. DISPONIBLE			\$163,357,390.00
1105. Caja		\$3,500,000.00	
1105.5. CHEQUES A LA VISTA	\$3,000,000.00		
1105.10. Cajas menores	\$500,000.00		

1110. Bancos		\$154,829,490.00	
1110.5. Moneda nacional	\$154,829,490.00		

1120. Cuentas de ahorro		\$5,027,900.00	
1120.5. Bancos	\$5,027,900.00		
	-----	-----	
13. DEUDORES			\$74,602,100.00
1305. Clientes		\$76,600,000.00	
1305.5. Nacionales	\$76,600,000.00		

1355. Anticipo de impuestos y contribuciones o		\$1,002,100.00	
1355.15. Retención en la fuente	\$1,002,100.00		

1380. Deudores varios		(\$3,000,000.00)	
1380.20. Cuentas por cobrar de terceros	(\$3,000,000.00)		
	-----	-----	
14. INVENTARIOS			\$36,565,217.00
1435. Mercancías no fabricadas por la empresa		\$36,565,217.00	
1435.36. INVENTARIO DE MERCANCIAS	\$36,565,217.00		
	-----	-----	
15. PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPOS			\$39,666,667.00
1540. Flota y equipo de transporte		\$40,000,000.00	
1540.5. Autos, camionetas y camperos	\$40,000,000.00		

1592. Depreciación acumulada		(\$333,333.00)	
1592.35. Flota y equipo de transporte	(\$333,333.00)		
	-----	-----	
17. DIFERIDOS			\$11,391,807.00
1705. Gastos pagados por anticipado		\$11,391,807.00	
1705.25. Arrendamientos	\$11,391,807.00		
	-----	-----	
TOTAL ACTIVO			\$325,583,181.00
			=====
2. PASIVO			
22. PROVEEDORES			\$13,090,000.00
2205. Nacionales		\$13,090,000.00	
2205.5. PROVEEDORES NACIONALES	\$13,090,000.00		
	-----	-----	
23. CUENTAS POR PAGAR			\$861,176.00

ELECTRO-CONSUMO LTDA
899.999.034-1-1
BALANCE GENERAL

Periodo : Noviembre de 2019

2335. Costos y gastos por pagar		\$200,000.00	
2335.50. Servicios públicos	\$200,000.00		

2365. Retención en la fuente		\$661,176.00	
2365.15. RTE. FTE Honorarios	\$220,000.00		
2365.30. Arrendamientos	\$441,176.00		
	-----	-----	
24. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS			\$4,255,042.00
2408. Impuesto sobre las ventas por pagar		\$4,255,042.00	
2408.5. IVA EN COMPRAS DE 19%	(\$4,484,958.00)		
2408.10. IVA VENTAS DEL 19%	\$8,740,000.00		
	-----	-----	-----
TOTAL PASIVO			\$18,206,218.00
3. PATRIMONIO			
31. CAPITAL SOCIAL			\$290,000,000.00
3105. Capital suscrito y pagado		\$290,000,000.00	
3105.5. Capital autorizado	\$290,000,000.00		
	-----	-----	
36. RESULTADOS DEL EJERCICIO			\$17,376,963.00
3605. Utilidad del ejercicio		\$17,376,963.00	
		-----	-----
TOTAL PATRIMONIO			\$307,376,963.00

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$325,583,181.00
			=====

ELECTRO-CONSUMO LTDA
899.999.034-1-1
LIBRO MAYOR

Periodo : Noviembre de 2019

		***** SALDO_ANTERIOR *****		***** MOVIMIENTO *****		***** SALDO_SIGUIENTE *****	
Cod.	Nombre_Cuenta	Debitos	Creditos	Debitos	Creditos	Debitos	Creditos
1105	Caja	170,000,000.00		11,022,800.00	177,522,800.00	3,500,000.00	
1110	Bancos	0.00		177,140,000.00	22,310,510.00	154,829,490.00	
1120	Cuentas de ahorro	0.00		5,027,900.00	0.00	5,027,900.00	
1305	Clientes	30,000,000.00		53,740,000.00	7,140,000.00	76,600,000.00	
1355	Anticipo de impues	0.00		1,002,100.00	0.00	1,002,100.00	
1380	Deudores varios	0.00		0.00	3,000,000.00	(3,000,000.00)	
1435	Mercancias no fabr	50,000,000.00		11,000,000.00	24,434,783.00	36,565,217.00	
1540	Flota y equipo de	40,000,000.00		0.00	0.00	40,000,000.00	
1592	Depreciación acumu	0.00		0.00	333,333.00	(333,333.00)	
1705	Gastos pagados por	0.00		12,605,042.00	1,213,235.00	11,391,807.00	
2205	Nacionales		0.00	0.00	13,090,000.00		13,090,000.00
2335	Costos y gastos po		0.00	16,338,824.00	16,538,824.00		200,000.00
2365	Retención en la fu		0.00	0.00	661,176.00		661,176.00
2408	Impuesto sobre las		0.00	4,484,958.00	8,740,000.00		4,255,042.00
3105	Capital suscrito y	290,000,000.00		0.00	0.00	290,000,000.00	
4135	Comercio al por ma		0.00	0.00	46,000,000.00		46,000,000.00
4210	Financieros		0.00	0.00	30,000.00		30,000.00
5110	Honorarios	0.00		2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	
5120	Arrendamientos	0.00		1,213,235.00	0.00	1,213,235.00	
5135	Servicios	0.00		200,000.00	0.00	200,000.00	
5160	Depreciaciones	0.00		333,333.00	0.00	333,333.00	
5195	Diversos	0.00		382,800.00	0.00	382,800.00	
5305	Financieros	0.00		88,886.00	0.00	88,886.00	
6135	Comercio al por ma	0.00		24,434,783.00	0.00	24,434,783.00	
		-----	-----	-----	-----	-----	-----
TOTALES [D] :		\$290,000,000.00		\$300,190,879.00	\$235,954,661.00	\$354,236,218.00	
[C] :		\$290,000,000.00		\$20,823,782.00	\$85,060,000.00	\$354,236,218.00	
				-----	-----		
				\$321,014,661.00	\$321,014,661.00		
				=====	=====		

MATERIAL DE APOYO CICLO CONTABLE

2. INTRODUCCIÓN

Las actividades propuestas en este material buscan que usted aplique los conocimientos, habilidades y destrezas adquiridos previamente y adquiera los específicos de las competencias del programa de formación, Para su desarrollo deberá apoyarse en material textual, síntesis conceptuales de la Guía, material digital (Red de Información) y sus conocimientos previos, igualmente todas las nuevas tecnologías que requiera para lograr un trabajo de calidad.

En esta guía el estudiante readquiere y afianza conocimientos y habilidades en el manejo de los procesos del ciclo contable de las organizaciones, desde la apertura de de la contabilidad, pasando por los movimientos de cada mes, diligenciamiento del libro mayor y hoja de trabajo, hasta el cierre contable para la elaboración de los estados financieros básicos.

3. RESULTADO(S) DEL APRENDIZAJE

1. Codificar y diligenciar documentos de acuerdo con el PUC del sector
2. Contabilizar los diferentes tipos de operación en el desarrollo del objeto social de la empresa
3. Aplicar las normas comerciales, tributarias y laborales.
4. Aplicar los elementos y procedimientos para el ciclo contable en un proceso manual y sistematizado
5. Elaborar el cierre y ajustes del ciclo contable, utilizando un proceso manual y sistematizado
6. Aplicar las normas relativas a la presentación de Estados Financieros Básicos.
7. Identificar y seleccionar las cuentas que conforman los Estados Financieros Básicos.
8. Elaborar los Estados Financieros Básicos utilizando herramientas informáticas.
9. Preparar notas a los estados financieros.
10. Presentar comentarios interpretativos a los Estados Financieros

4. ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

- 4.1. Resolver las actividades y estudios de caso planteados en las síntesis conceptuales de las empresas
- 4.2. Presentar las evidencias requeridas y contempladas en las actividades de las Guías, en medio magnético y físico (papel)
- 4.3. En un texto de mínimo 5 y máximo 10 renglones presente su apreciación sobre las actividades realizadas en las Guías, haciendo sus aportes al proceso.

5. EVALUACIÓN

5.1. Evidencias de aprendizaje:

DE CONOCIMIENTO. Respuesta a preguntas formuladas.

DE DESEMPEÑO. Observación del desempeño del aprendiz en la elaboración y desarrollo del taller

DE PRODUCTO: Entrega de evidencias en medio físico y evaluación escrita

5.2. Criterios de evaluación:

- Contabiliza los aportes de Capital, las compras de Activos fijos, los cargos diferidos, las operaciones de Compra y venta, IVA, Retenciones e Ica.
- Identifica y opera sistemas de contabilización y control de Inventarios
- Identifica la clasificación de la propiedad Planta y equipo.
- Contabiliza según los Métodos de depreciación.
- Contabiliza los ajustes de correcciones, omisiones aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados y de acuerdo con las normas éticas profesionales para el caso.
- Elabora Comprobantes de cierre y ajuste en forma oportuna y veraz.
- Identifica cuentas Nominales del estado de resultados.
- Identifica Cuentas Reales o de balance.
- Aplica Normas para el registro de los ajustes
- Registra en forma manual y sistematizada los ajustes contables de diferidos e intangibles
- Identifica los elementos que componen los estados financieros
- Clasifica los Estados Financieros según su propósito.
- Identifica los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados que regulan la elaboración y presentación de Estados Financieros
- Realiza proceso de cierre contable, manual o automatizado.
- Elabora Estado de Resultados manual o automatizado.
- Elabora estado de resultados en forma comparada.
- Elabora Balance General, manual o automatizado, para diferentes tipos de empresas.
- Elabora balance general comparativo.
- Desarrolla la creatividad y capacidad de resolución de problemas.

6. Ambientes de aprendizaje, medios y recursos didácticos

El espacio asignado para el desarrollo de las actividades es el ambiente de Financiera
Computadores, Red de Información, Plataforma (Internet)
Documentos contables, Excel (soportes)
Papel y formatos (diferentes tipos)

7. Bibliografía:



Estatuto Tributario
Código de Comercio
Código laboral
Cartilla laboral legis
Estatuto Contable
Contabilidad General. Hargadon
Contabilidad Universitaria. Gudiño y Coral

PÁGINAS WEB

DIAN
CÓDIGO DE COMERCIO
CODIGO LABORAL
ACTUALÍCESE
GERENCIE
CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ

<http://www.dian.gov.co/>

<http://www.mincomercio.gov.co/econtent/Documentos/inversion/CodigodeComercio.pdf>

<http://www.actualicese.com/>

<http://www.gerencie.com/>

<http://camara.ccb.org.co/portal/default.aspx>

Elaborada por:
GLADYS AMARIS LOPEZ QUINTERO

Fecha

30

01

14

ACTIVIDADES DE LA GUIA

ACTIVIDAD COLABORATIVA 1: Lee concienzudamente las siguientes síntesis conceptuales sobre los fundamentos y principios de contabilidad, libros de contabilidad reglamentarios y el ciclo contable de la contabilidad en las organizaciones. Discute y socializa las dudas con el equipo de trabajo y con tu orientador.

SINTESIS CONCEPTUAL

CONCEPTO DE CONTABILIDAD

Es la ciencia y técnica que enseña a recopilar, clasificar y registrar de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes, que analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.

CUENTAS DE BALANCE O REALES: Son las cuentas reales representadas en valores (las propiedades, las deudas, el capital)

1. **ACTIVOS:** Representa todos los bienes y derechos apreciables en dinero, de propiedad de la empresa.
2. **PASIVOS:** Representa todas las obligaciones contraídas por la empresa para su cancelación en el futuro.
3. **PATRIMONIO:** Diferencia matemática entre el activo y el pasivo.

CUENTAS DE RESULTADO, TRANSITORIAS O NOMINALES: Llamadas también de resultado porque la final del ejercicio contable dan a conocer las utilidades, y son transitorias porque se cancelan al final del periodo.

4. INGRESOS: Son los valores que recibe la empresa cuando realiza una venta o presta un servicio con el fin de obtener una ganancia.

5. GASTO: Son los pagos por servicios y elementos que la empresa necesita para su funcionamiento.

6. COSTO DE VENTAS: Representa el valor de adquisición de los artículos destinados a la venta.

7. COSTO DE PRODUCCION: Representa el valor de producción de los artículos para la venta.

CUENTAS DE ORDEN: Agrupa las cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos u obligaciones afectando la estructura financiera de la organización.

8. DEUDORAS: as cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos afectando la estructura financiera de la organización.

9. ACREEDORAS: las cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar obligaciones afectando la estructura financiera de la organización.

ESTRUCTURA PLAN DE CUENTAS (NIVELES)

CLASE:	Primer dígito	X
GRUPO:	Los dos primeros dígitos.	XX
CUENTA:	Los cuatro primeros dígitos.	XXXX
SUBCUENTA:	Los seis primeros dígitos.	XXXXXX
AUXILIARES:	Con siete y más dígitos.	XXXXXXXX

LAS CLASES Y GRUPOS

1	ACTIVO	2	PASIVO	3	PATRIMONIO
11	EFFECTIVO	21	OBLIGACIONES FIN	31	CAPITAL SOCIAL
12	INVERSIONES	22	PROVEEDORES	32	SUPERAVIT
13	DEUDORES	23	CUENTAS X PAG	33	RESERVAS
14	INVENTARIOS	24	IMPUESTOS	34	REVALORIZACION
15	PROPIEDAD	25	OBLIG. LAB.	35	DIVIDENDOS PAR.
16	INTANGIBLES	26	ESTIMADOS	36	RESULTADO DE EJ.
17	DIFERIDOS	27	DIFERIDOS	37	EJER ANTERIORES
18	VALORIZACIONES	28	OTROS PASIVOS	38	SUPERAVIT VALO.
19	OTROS ACTIVOS	29	BONOS Y PAPELES		

4	INGRESOS	5	GASTOS	6	COSTO DE VENTAS
41	OPERACIONALES	51	ADMINISTRACION	61	COSTO DE VENTAS
42	NO OPERACIONALES	52	VENTAS	62	COMPRAS
47	CORRECCION MONT	53	NO OPERACIONAL		
		54	IMPUESTOS RENTA	7	COST PRODUCCI
		59	GANANCIAS Y PER	71	MATERIA PRIMA
				72	MANO DE OBRA
				73	COSTOS INDIR
				74	CONTRATOS SERV

LAS CLASES Y SUS PRINCIPALES CUENTAS

1	ACTIVO	1605	CREDITO MERCantil	2505	OBLIG LABORALES
1105	CAJA	1705	GAST PAG X ANTI	2610	PARA OBLIG LAB
1110	BANCOS	1592	DEPREC ACUMULA	2705	ING REC X ANTI
1305	CLIENTES				
1355	ANTICIPOS	2	PASIVO	3	PATRIMONIO
1435	M/CIAS NO FAB. X EMP	2105	BANCOS NACIONAL	3115	APORTES SOCIALE
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	2205	NACIONALES	3305	RESERVAS OBLIG
1524	EQUIPO DE OFICINA	2305	CUENTAS X COB	3605	UTILIDAD DEL EJER
1528	EQUIPO DE COMPUTO	2365	RETEFUENTE2		
1540	FLOTA EQUIPO TRANS.	2408	IVA		

4	INGRESOS	5	GASTOS	6	COSTO DE VENTAS
4135	CCIO X MAY Y X MEN	5105	GAST DE PERSONA	6135	CCIO X MAY Y X ME
4175	DEVOLUC EN VENTAS	5110	HONORARIOS	6205	DE MERCANCIAS
4210	FINANCIEROS	5135	SERVICIOS	6225	DEV EN COMPRAS
4705	CORRECCION MONET	5160	DEPRECIACIONES		
		5195	DIVERSOS	7	COST PRODUCCI
				71	MATERIA PRIMA
		52	IDEM	72	MANO DE OBRA
				73	COSTOS INDIR

NATURALEZA DE LAS CLASES

1. ACTIVOS

DEBITO	CREDITO
X	

2. PASIVOS

DEBITO	CREDITO
	X

3. PATRIMONIO

DEBITO	CREDITO
	X

4. INGRESOS

DEBITO	CREDITO
	X

5. GASTOS

DEBITO	CREDITO
X	

6. COSTOS

DEBITO	CREDITO
X	

LA PARTIDA DOBLE:

REGLAMENTACION: La contabilidad solo podrá llevarse en idioma castellano, por el sistema de partida doble, en libros registrados, de manera que suministre una historia clara, completa y fidedigna de los negocios del comerciante. De acuerdo a las reglamentaciones que expida el gobierno nacional.

CONCEPTO: Sistema de acumulación, según el cual, si se debita una cuenta por un valor, debe acreditarse otra u otras por igual valor. Lo que significa que en cualquier asiento contable, la suma de los debitos debe ser igual a la suma de los créditos.

ASIENTOS CONTABLES:

- SIMPLE: Intervienen en la transacción comercial solo dos cuentas, una se debita y la otra se acredita. Ejemplos
- COMPUESTO: Intervienen en la transacción comercial tres y mas cuentas. Ejemplos.

PROCESOS PARA EL REGISTRO:

1. Identificar cuentas que se afectan. Para ello se plantean dos interrogantes, ejemplos
 - a) Al comprar: ¿qué se compra? ¿cómo se cancela?
 - b) Al vender: ¿Qué se vende? ¿cómo se cobra su valor?
 - c) Etc.
2. Determinar la cuenta que se debita y la cuenta que se acredita.

UNA CUENTA SE DEBITA	UNA CUENTA SE ACREDITA
Si la cuenta es de clase:	Si la cuenta es de clase:
Activo: se aumenta	Activo: se disminuye
Pasivo: se disminuye	Pasivo: se aumenta
Patrimonio: se disminuye	Patrimonio: : se aumenta
Ingreso: se disminuye	Ingreso: : se aumenta
Gastos se aumenta	Gastos: se disminuye
Costo de ventas: se aumenta	Costo de ventas: se disminuye

ECUACIÓN PATRIMONIAL:

Contablemente debe existir equilibrio entre las cuentas reales de activo, pasivo y patrimonio de una empresa. Para determinar el equilibrio entre estas cuentas, se utiliza una fórmula matemática, conocida con el nombre de ecuación patrimonial, con las siguientes variaciones:

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

PASIVO = ACTIVO - PATRIMONIO

PATRIMONIO = ACTIVO – PASIVO.

CUALIDADES DE LA INFORMACION CONTABLE

Cualidades que debe reunir la información contable:

1. Comprensible
 - a) Clara
 - b) Fácil de entender
2. Útil
 - a) Pertinente
 - Valor de retroalimentación
 - Valor de predicción
 - Oportuna
 - b) Confiable
 - Neutral
 - Verificable

- Representación fiel de hechos económicos
- 3. Comparable
 - a) Preparada sobre bases uniformes

Los libros de Contabilidad

CONCEPTO:

ARTICULO 48. CONFORMIDAD DE LIBROS Y PAPELES DEL COMERCIANTE A LAS NORMAS COMERCIALES – MEDIOS PARA EL ASIENTO DE OPERACIONES.

Todo comerciante conformará su contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros en general, a las disposiciones de este Código y demás normas sobre la materia. Dichas normas podrán autorizar el uso de sistemas que, como la microfilmación, faciliten la guarda de su archivo y correspondencia. Asimismo será permitida la utilización de otros procedimientos de reconocido valor técnico-contable, con el fin de asentar sus operaciones, siempre que facilite el conocimiento y prueba de la historia clara, completa y fidedigna de los asientos individuales y el estado general de los negocios.

ARTICULO 49. LIBROS DE COMERCIO – CONCEPTO. Para los efectos legales, cuando se haga referencia a los libros de comercio, se entenderán por tales los que determine la ley como obligatorios y los auxiliares necesarios para el completo entendimiento de aquéllos. Por otro lado el decreto reglamentario 2649 de 1993 se refiere con mayor detenimiento sobre los libros que se deben llevar y registrar y como se deben llevar:

ART. 125.— Libros Los estados financieros deben ser elaborados con fundamento en los libros en los cuales se hubieren asentado los comprobantes.

Los libros deben conformarse y diligenciarse en forma tal que se garantice su autenticidad e integridad. Cada libro, de acuerdo con el uso a que se destina, debe llevar una numeración sucesiva y continua. Las hojas y tarjetas deben ser codificadas por clase de libros.

Atendiendo las normas legales, la naturaleza del ente económico y a la de sus operaciones, se deben llevar los libros necesarios para:

1. Asentar en orden cronológico todas las operaciones, bien en forma individual o por resúmenes globales no superiores a un mes.
2. Establecer mensualmente el resumen de todas las operaciones por cada cuenta, sus movimientos débito y crédito, combinando el movimiento de los diferentes establecimientos.
3. Determinar la propiedad del ente, el movimiento de los aportes de capital y las restricciones que pesen sobre ellos.
4. Permitir el completo entendimiento de los anteriores. Para tal fin se deben llevar, entre otros, los auxiliares necesarios para:
 - a. Conocer las transacciones individuales, cuando éstas se registren en los libros de resumen en forma global;
 - b. Establecer los activos y las obligaciones derivadas de las actividades propias de cada establecimiento, cuando se hubiere decidido llevar por separado la contabilidad de sus operaciones;

- c. Conocer los códigos o series cifradas que identifiquen las cuentas, así como los códigos o símbolos utilizados para describir las transacciones, con indicación de las adiciones, modificaciones, sustituciones o cancelaciones que se hagan de una y otras;
 - d. Controlar el movimiento de las mercancías, sea por unidades o por grupos homogéneos, y
 - e. Conciliar los estados financieros básicos con aquellos preparados sobre otras bases comprensivas de contabilidad.
5. Dejar constancia de las decisiones adoptadas por los órganos colegiados de dirección, administración y control del ente económico.
6. Cumplir las exigencias de otras normas legales.

ART. 126.— Registro de los libros Cuando la ley así lo exija, para que puedan servir de prueba los libros deben haberse registrado previamente a su diligenciamiento, ante las autoridades o entidades competentes en el lugar de su domicilio principal.

En el caso de los libros de los establecimientos, éstos se deben registrar ante la autoridad o entidad competente del lugar donde funcione el establecimiento, a nombre del ente económico e identificándolos con la enseña del establecimiento. Sin perjuicio de lo dispuesto en otras normas legales, los libros auxiliares no requieren ser registrados. Solamente se pueden registrar libros en blanco. Para registrar un nuevo libro se requiere que:

- 1. Al anterior le falten pocos folios por utilizar, o
- 2. Que un libro deba ser sustituido por causas ajenas al ente económico.

ART. 127.— Lugar donde deben exhibirse los libros Los libros deben exhibirse en el domicilio principal del ente económico.

ART. 128.— Forma de llevar los libros Se aceptan como procedimientos de reconocido valor técnico contable, además de los medios manuales, aquellos que sirven para registrar las operaciones en forma mecanizada o electrónica, para los cuales se utilicen máquinas tabuladoras, registradoras, contabilizadoras, computadores o similares.

El ente económico debe conservar los medios necesarios para consultar y reproducir los asientos contables. En los libros se deben anotar el número y fecha de los comprobantes de contabilidad que los respalden. Las cuentas, tanto en los libros de resumen como en los auxiliares, deben totalizarse por lo menos a fin de cada mes, determinando su saldo.

En los libros está prohibido:

- 1. Alterar en los asientos el orden o la fecha de las operaciones a que éstos se refieren.
- 2. Dejar espacios que faciliten intercalaciones o adiciones al texto de los asientos o a continuación de los mismos. En los libros de contabilidad producidos por medios mecanizados o electrónicos no se consideran “espacios en blanco” los renglones que no es posible utilizar, siempre que al terminar los listados los totales de control incluyan la integridad de las partidas que se han contabilizado.
- 3. Hacer interlineaciones, raspaduras o correcciones en los asientos.
- 4. Borrar o tachar en todo o en parte los asientos.

5. Arrancar hojas, alterar el orden de las mismas o mutilar los libros.

PAR.—Sin perjuicio de los demás requisitos legales, los libros, incluidos los auxiliares, tendrán valor probatorio cuando en los mismos no se hayan cometido los actos prohibidos por este artículo.

ART. 130.— Libro de accionistas y similares Los entes económicos pueden llevar por medios mecanizados o electrónicos el registro de sus aportes; no obstante, en este caso diariamente deben anotar los movimientos de estos en un libro auxiliar, con indicación de los datos que sean necesarios para identificar adecuadamente cada movimiento.

Al finalizar cada año calendario, se deben consolidar en un libro, registrado si fuere el caso, los movimientos de que trata el inciso anterior.

ART. 131.— Libros de actas Sin perjuicio de lo dispuesto en otras normas legales, los entes económicos pueden asentar en un solo libro las actas de todos sus órganos colegiados de dirección, administración y control. En tal caso debe distinguirse cada acta con el nombre del órgano y una numeración sucesiva y continua para cada uno de ellos.

Cuando inadvertidamente en las actas se omitan datos exigidos por la ley o el contrato, quienes hubieren actuado como presidente y secretario pueden asentar actas adicionales para suplir tales omisiones. Pero cuando se trate de aclarar o hacer constar decisiones de los órganos, el acta adicional debe ser aprobada por el respectivo órgano o por las personas que este hubiere designado para el efecto.

ART. 132.— Corrección de errores. Los simples errores de transcripción se deben salvar mediante una anotación al pie de la página respectiva o por cualquier otro mecanismo de reconocido valor técnico que permita evidenciar su corrección.

La anulación de folios se debe efectuar señalando sobre los mismos la fecha y la causa de la anulación, suscrita por el responsable de la anotación con indicación de su nombre completo.

CLASES DE LIBROS CONTABLES

- a) **Principales:** Inventarios y balance, Libro Mayor y balances, Libro Diario
- b) **Auxiliares:** Caja, bancos, clientes, proveedores, gastos, etc.

LIBROS PRINCIPALES:

1. Libro de Inventarios y Balances:

- **Descripción:** Se realiza al iniciar las actividades y por lo menos una vez en el año. Y consiste en realizar un inventario y un balance general de la empresa, que permita conocer de manera clara la situación patrimonial.
- **Registro:** Se traslada la anterior información al libro, diligenciando las siguientes columnas:
- **Composición:** CANTIDAD, CUENTAS Y DETALLE, VALOR UNITARIO, VALOR PARCIAL Y VALOR TOTAL
- **Corrección:** Se anula la página y se asentando los valores correctos en la página siguiente.

2. Libro Diario

- **Descripción:** Denominado Diario columnario, donde se registran en orden cronológico todos los comprobantes de Diario elaborados durante un mes.
- **Registro:** Se asientan los valores totales de cada cuenta del resumen de los comprobantes de diario.
- **Composición:** FECHA, DETALLE O DESCRIPCION Y UNA SERIE DE COLUMNAS CON DEBE Y HABER. Se dejan las dos últimas columnas para cuentas varias.

- **Procedimiento:** Se abre el diario con el comprobante de apertura que pasa directamente a Mayor, Luego se registra en orden cronológico los comprobantes del mes, después de totaliza el movimiento debito y crédito de cada cuenta y se trasladan estos valores al mayor.
- **Corrección:** Se corrigen mediante contra asientos y en el detalle se explican las correcciones.

3. Libro Mayor y balances:

Descripción: Libro principal en el que se registra el movimiento mensual de las cuentas en forma sintética, la información se toma del libro Diario (sumatoria del mes por cada cuenta) y se detalla analíticamente en los libros auxiliares.

Registro: Una vez asentado el movimiento mensual (totales) en libro diario, se procede a Mayorizar la información, en las siguientes columnas.

Composición: CODIGO (según catalogo de cuentas) CUENTAS (nombre según catalogo) SALDO ANTERIOR (Se utiliza para registrar el saldo débito o crédito del periodo anterior) MOVIMIENTO DEL MES (es el movimiento debito o crédito trasladado del libro diario) SALDOS (se obtienen los nuevos saldos luego de operar los saldos anteriores con el movimiento del mes) Los movimientos iguales se suman y los contrarios se restan.

Procedimiento:

Se registra el comprobante de apertura en la columna saldos anteriores

Se registra las operaciones en las columnas de movimiento del mes según libro diario.

Se determinan los nuevos saldos

Al final se obtiene la información para los estados financieros, luego de ajustes y cierre. (hoja de trabajo)

LIBROS AUXILIARES:

Descripción: Son los libros de contabilidad donde se registran en forma analítica y detallada los valores e información, registrada en los libros principales.

Por lo general los auxiliares se llevan en libros con hojas removibles, donde a cada cuenta y subcuenta se les asigna un folio.

Registro: Se traslada a los libros auxiliares la información presentada en las columnas parciales de los comprobantes de diario.

Composición: FECHA, DETALLE (soporte que lo respalda) NUMERO DE COMPROBANTE DE DIARIO, DEBITOS Y CREDITOS, SALDOS.

Procedimiento: En el saldo se escribe el valor que resulte después del movimiento debito y crédito de acuerdo a las siguientes reglas:

- En las cuentas de Activo, Gastos y Costos, por tener saldo debito, la columna saldos aumenta con los movimientos registrados en el debito y disminuye con los valores registrados en el crédito.
- En las cuentas Pasivo, Patrimonio e Ingresos, por tener saldo Crédito, su saldo aumenta con los valores registrados en el crédito y disminuye con los valores registrados en el debito.

Corrección: Se pueden presentar varios casos

- Omisión de uno o varios asientos Contables
- Error en registro de cantidad
- Registro en otra cuenta
- Error en la fecha.

Clases:

- Cuenta Control

- Subcuentas
- Auxiliar de compras y ventas
- Auxiliar de Vencimientos

CICLO CONTABLE:

El ciclo contable es el período de tiempo en el que se registran todas las transacciones que ocurren en una empresa ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente; el más usado es el anual. Los procedimientos del ciclo contable son aquellos pasos que se realizan para mostrar finalmente la información financiera de una empresa. Sabiendo que una empresa de capital está compuesta por varios socios y que sus ingresos provienen de las ventas de mercancías o servicios es preciso definir entonces que es un diario y que es un mayor.

El diario es el libro en el que se anotan o registran las operaciones de las empresas al momento de realizar una transacción. Este es conocido también como el libro de primera anotación.

Entre las características de un diario podemos mencionar que posee una primera columna indicando la fecha, luego otra donde se anota el detalle, una tercera que se llama referencia que es donde se anota el número o código que corresponde a la cuenta que se carga; tiene tres columnas seguidas donde aparecerá un auxiliar, el débito y el crédito; en el auxiliar se anota el importe de una cuenta que se haya cargado o acreditado y que la misma tenga su cuenta auxiliar; en el débito se anotará el importe que se carga, y en el crédito el importe que se acredita.

El mayor es un libro de segunda anotación el cual recibe la información del diario indicando los débitos y créditos que se realizaron en el diario. Los pases al mayor debe empezar con el pase del asiento débito, se registran los datos en el lado izquierdo de la cuenta débito; en la columna de la fecha, la fecha, en la columna de referencia, el número de la página donde se tomó el asiento, en la columna de valores el importe del débito.

DIARIZACION DE LAS OPERACIONES.

Los datos que el contador toma para realizar un asiento se sacan de los documentos origen. Los asientos en el diario son el acto de anotar todas las transacciones de una empresa. Las operaciones en el diario se registran de la siguiente manera:

Primero se analiza cada operación preguntándose qué aumento o disminución produjo la operación en el activo, pasivo o el capital de la empresa?; luego de tener la respuesta sabremos a qué cuenta debemos cargar o acreditar.

Después de dicho análisis se procederá al registro de la operación en el diario, inicialmente anotamos la fecha en que se realizó la transacción (año, mes y día), luego se escribe el nombre de la cuenta que ha de cargarse, y en el mismo renglón, se anota el importe del débito en la columna de la izquierda y se anota el importe del crédito en la columna de la derecha. Se escribe una breve descripción del documento de origen en la columna nombre de la cuenta inmediatamente debajo de la última partida del crédito. Siempre es recomendable dejar un renglón en blanco después de cada asiento, aunque en los países de habla española no se permite.

El diario cumple tres funciones útiles: en primer lugar, reduce la posibilidad de errores, pues si las operaciones se registrasen directamente en el mayor existiría el serio peligro de omitir el débito o el crédito de un asiento, o de asentar dos veces un mismo débito o crédito. En el diario los débitos y los créditos de cada operación se registran juntos, lo cual permite descubrir fácilmente este tipo de errores; en segundo lugar los débitos y créditos de cada transacción se asientan en el diario guardando perfecto balance, lográndose así el registro completo de la operación en un solo lugar. Además el diario ofrece amplio espacio para descubrir la operación con el detalle que se desee. En tercer lugar, todos los datos relativos a las operaciones aparecen en el diario en su orden cronológico, proporcionando así una historia cronológica de las operaciones de una empresa.

ACTIVIDAD COLABORATIVA 2: Desarrolla el siguiente estudio de caso para afianzar los conceptos de ciclo contable y contabilización de transacciones comerciales.

ESTUDIO DE CASO: El 31 de Octubre de 2019, dos amigos deciden constituir una sociedad para la comercialización de Muebles y Electrodomésticos en la ciudad de Popayán, Registran el acta de constitución en la notaria primera de esta ciudad, con el Nombre de XXXX S.A.S, realizan la inscripción ante la cámara de comercio del Cauca y diligencian el RUT ante la DIAN, este les adjudica el NIT: 830,666,555 – 8 y además realizan las demás diligencias ante los estamentos de ley para la constitución legal de la sociedad. Los aportes realizados por los amigos fueron ☺ (CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO)

NOTA: Para facilitar el estudio de caso y sus procesos vamos a suponer que la empresa comercializa con solo dos tipos de artículos: TELEVISORES SONY LCD DE 42 PULGADAS Y NEVERAS HACEB DE 21 PIES

DANIEL FERNANDO CUELLAR MEJIA, Cedula 1.061.318.650 de Popayán

Dinero en efectivo por \$80.000.000

Camioneta Mazda por valor de \$40.000.000

Mercancías:

- 20 TELEVISORES SONY LCD DE 42” A \$2.000.000 CADA UNO
- 10 NEVERAS HACEB DE 21 PIES A \$1.000.000 CADA UNO

ALEJANDRO MARIN VILLAQUIRAN, Cedula 78.222.666 de Cali

Dinero en efectivo por \$ 90.000.000

Cuentas por cobrar a clientes varios así:

- Zoila Rosa del Campo, cedula 34.555.222, factura 2345 de Mayo 10 de 2015 por: \$3.000.000
- Elsa Pito Blanco, cedula 76.888.555, factura 2140 de Enero 5 de 2019 por: \$10.000.000
- Diego Hormiga, cedula 76.333.111, factura 2087 de Julio 4 de 2019 por: \$7.000.000
- Blanca Luz Calderón, cedula 34.999.000, factura 2399 de Octubre 20 de 2018 por: \$5.000.000
- Devora Vergara, cédula 25.777.444, factura 2360 de Agosto 2 de 2019 por:\$5.000.000

NOTA: LA EMPRESA UTILIZA PARA EL CONTROL DE SUS INVENTARIOS EL METODO PERMANENTE, Y EL SISTEMA DE VALUACION DE INVENTARIOS ES PERIODICO.

En el mes de Noviembre de 2013 la empresa realiza las siguientes transacciones:

1. NOVIEMBRE 1: Apertura de la cuenta de Corriente 2345-00078, del Banco de Colombia, NIT 800.333.555 – 7, con el efectivo de la constitución de la empresa.
2. NOVIEMBRE 5: Se gira cheque No.000200 por valor de \$5.000.000 para abrir cuenta de Ahorros en el banco de Occidente.
3. NOVIEMBRE 6: Se gira cheque No.000201 a nombre de Camila Gutiérrez, secretaria de la empresa, para la constitución de la caja menor por valor de \$500.000 y se define como política de reposición de la caja menor el 70% de ejecución.
4. NOVIEMBRE 8: Se gira cheque No.000202 por valor de \$2.000.000 a Consultores Ltda. NIT 800.111.222-8, por asesoría en constitución de la organización.
5. NOVIEMBRE 9: Se vende de contado 2 Televisores LCD Sony de 42 Pulgadas al Señor Diego Álvarez del Régimen simplificado, cedula 25.888.888, FACTURA 0001 por valor de \$6.000.000 más IVA.
6. NOVIEMBRE 10: consigna los valores recibidos en la anterior transacción.
7. La Señora Blanca Luz Calderón nos abona \$3.000.000 a la deuda.

8. NOVIEMBRE 15: Se compra a crédito 5 televisores LCD de 42 Pulgadas a Sony de Colombia, S.A. Gran contribuyente Agente Autorretenedor, NIT 830.777.333 -9, por valor de \$2.200.000 cada Uno más IVA
9. NOVIEMBRE 20: Se gira cheque No.000203 a nombre de INMOBILIARIA DEL OCCIDENTE LTDA, NIT 800.999.888 – 7, por valor de \$13.200.000 IVA incluido, por pago anticipado del arrendamiento por un año del Local comercial.
10. Se vende a crédito a Electrónica Japón Ltda., NIT 850.555.444, 10 televisores Sony LCD de 42 Pulgadas por valor de \$40.000.000 más IVA. FACTURA 0002.
11. NOVIEMBRE 24: Se Gira Cheque No. 000204 a nombre de Camila Gutiérrez para Reposición de Caja y se presentan los recibos y facturas de los siguientes pagos menores en efectivo para adecuaciones e instalaciones del Almacén:
 - Almacén el Aseo, régimen simplificado, elementos de Aseo, por valor de 180.000
 - Mil Ricuras, régimen simplificado, gastos cafetería, por valor de \$60.000
 - Ferro pinturas del Cauca Ltda. Elementos de construcción y pinturas, por valor de \$120.000 más IVA. NIT 800.333.111
12. NOVIEMBRE 26: Recibimos Nota Crédito del banco de Occidente por intereses financieros por valor de 30.000 y nos descuenta el 7% de retención en la fuente.
13. NOVIEMBRE 30: Causamos servicios públicos del mes de Noviembre de 2013 así:
 - Acueducto y alcantarillado de Popayán NIT 890.444.000: \$60.000
 - Energía eléctrica Cedelca, NIT 800.888.777 por: 140.000

NOTA: No olvidar registrar el 4 x 1000 y las depreciaciones y amortizaciones respectivas del mes de Noviembre de 2019.
DEPRECIACION METODO DE LINEA RECTA

SE PIDE:

- Elaborar y diligenciar todos los documentos y soportes utilizados en el mes de octubre de 2019
- Elaborar y diligenciar todos los documentos y soportes utilizados en el mes de noviembre de 2019
- Elaborar el comprobante de apertura de la empresa y descargarlo en el libro mayor y balances.
- Contabilizar en comprobante de diario, Utilizando Cuentas mayores y subcuentas las transacciones del mes de noviembre de 2019
- Elaborar el resumen del comprobante o balance de comprobación del mes de Noviembre y descargarlos en el libro mayor y balances.
- Calcular los saldos del mes de Noviembre en el libro Mayor y Balances.

En el mes de diciembre de 2019 la empresa realizo las siguientes transacciones:

1. DICIEMBRE 1: El banco de Colombia nos acredita la cuenta por valor de \$20.000.000 por concepto de préstamo bancario y nos descuenta intereses. El préstamo es a 36 meses con un interés del 24% anual bimestre anticipado.
2. DICIEMBRE 5: Compra de contado Computador para la gerencia por valor de \$4.000.000 más IVA a SERVICOM LTDA NIT 800.000.222 - 8 y gira cheque No.000205 del banco de Colombia.
3. DICIEMBRE 7: Liquidación y cancela la nómina de trabajadores del mes de Noviembre. Todos los trabajadores laboraron los 30 días del mes de Noviembre, cheque No.000206
 - Ana María Hernández, CEDULA: 34.200.800, Secretaria, básico de \$600.000
 - José Navarro, CEDULA: 76.100.500, Vendedor, básico de \$600.000 y comisiones del mes por valor de \$200.000
 - Carlos Gómez, CEDULA: 10.800.700, Administrador, Sueldo básico de \$1.100.000.
4. DICIEMBRE 10: Vende de contado 8 neveras HACEB a la Gobernación del Cauca, NIT 900555111, por valor de \$16.000.000 más IVA.
5. DICIEMBRE 10: Diligencia la declaración de retención en la fuente del mes de Noviembre y paga los valores con cheque 000207.
6. DICIEMBRE 11: Consigna valores recibidos de anteriores transacciones.
7. DICIEMBRE 15: Cancela los servicios públicos causados en el mes anterior. Cheque 000208

8. DICIEMBRE 20. Cancela con cheque No.000209 servicios de instalación al señor Carlos Agredo CEDULA: 25.44.333, del régimen simplificado por valor de \$300.000.
9. DICIEMBRE 26: Cancelamos con cheque No. 000210, Honorarios al Señor Elkin de Jesús Muñoz, NIT 76.300.200 8, perteneciente al régimen Común, por valor de \$1.000.000 por concepto de asesoría contable del mes de Noviembre de 2019.

NOTA: No olvidar registrar el 4 x 1000 del mes de diciembre de 2019.

SE PIDE:

- Elaborar y diligenciar todos los documentos y soportes utilizados en el mes de diciembre de 2019
- Contabilizar en comprobante de diario, Utilizando Cuentas mayores y subcuentas las transacciones del mes de diciembre de 2019.
- Elaborar el resumen del comprobante o balance de comprobación del mes de diciembre y descargarlo en el libro mayor y balances.
- Calcular los saldos del mes de diciembre en el libro Mayor y Balances.
- Elabora los libros Auxiliares únicamente de las siguientes subcuentas:
 - Caja General
 - Cajas Menores.
 - Moneda Nacional
 - IVA facturado
 - IVA descontable.

ACTIVIDAD COLABORATIVA 3: Lee concienzudamente la siguiente síntesis conceptual, respecto a los procesos que se llevan a cabo en la hoja de trabajo para realizar el cierre contable y posteriormente elaborar y presentar los Estados Financieros de la Organización.

SINTESIS CONCEPTUAL DE AJUSTES Y CIERRE CONTABLE.

Los estados financieros y demás informes que la contabilidad arroja, muchas veces son inexactos o no están acordes a la realidad de la organización, y no por que se hayan hecho mal los registros o el sistema contable y financiero tenga fallas, sino por el que hacer económico de las empresas hace que algunos rubros de la información no muestren el valor integro del estado real de las organizaciones. Es por esto que se hace necesario realizar una serie de ajustes para que la información contable sea la correcta y pertinente a la hora de tomar las decisiones corporativas.

En ultimas los ajustes no es otra cosa mas que registros contables que se efectúan para que la información tenga las cualidades que debe tener toda contabilidad... comprensible, oportuna, pertinente y confiable.

Estos ajustes se realizan en un comprobante de ajustes, que luego resumimos y enviamos a la hoja de trabajo

CLASES DE AJUSTES

CASES DE AJUSTES

1. ORDINARIOS
 - a) Caja
 - b) Bancos
 - c) Provisiones
 - d) Inventario de mercancías
 - e) Depreciación acumulada
 - f) Gastos Pagados por anticipado

- g) Ingresos recibidos por anticipado
- h) Ingresos por cobrar
- i) Costos y Gastos por pagar
- j) Provisión para Obligaciones laborales

2. AJUSTES UVR, CAMBIO DE DIVISAS, OTROS

- a) Sistemas de ajuste
- b) Cambio divisas
- c) Ajuste UVR
- d) Ajuste valorizaciones

HOJA DE TRABAJO

Para emitir estados financieros que presenten racionalmente la situación económica de la empresa se aplica el siguiente proceso de elaboración de hoja de trabajo, donde se verifica la información de cada una de las cuentas que intervienen en el balance de prueba.

Cada cuenta mayor y de resultados se examina a la luz de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, como si se fuera a elaborar los planos de construcción de un edificio, así mismo se construye los planos del balance general y del estado de resultados para darle certeza y coherencia a la información contable, porque los errores u omisiones que aparezcan se corrigen mediante ajustes contable que plantean nuevos registros en contabilidad.

En la cuarta unidad de este libro se hizo referencia a la contabilidad como el sistema de información que alimenta el proceso de toma de decisiones, con base en los estados financieros que son la razón de ser del trabajo del contador, al igual que el plan de mejoramiento para idealizar la continuidad del ente económico.

Tanto la apertura de constitución de la sociedad comercial como el desarrollo de las operaciones comerciales contenidas en el proceso contable se tuvo en cuenta el ciclo contable, ahora también, en el proceso de elaboración de la hoja de trabajo se preparan los soportes de contabilidad denominados notas de contabilidad tanto para los ajustes contable como para el cierre de ejercicio, los cuales, vuelven y cumplen el mismo recorrido de codificación, registro en libros de contabilidad tanto auxiliares como principales, hasta lograr la emisión de los estados financieros.

En contabilidad se elaboran muchas hojas de trabajo las cuales no desaparecerán así se tenga la contabilidad sistematizada, y que se rescatan en la enseñanza de la contabilidad tanto formal como no formal; las siguientes son algunas hojas de trabajo en la preparación y elaboración de:

- Balance General y el Estado de Resultados.
- Estado de cambios en la situación financiera.
- Estado de flujos de efectivo.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estados financieros combinados.
- Estados financieros consolidados.
- Conversión de estados financieros.
- Conciliación contable y fiscal de la declaración de renta.

Para continuar con la unidad anterior sobre el proceso contable donde se plantearon tres escenarios: la apertura, puesta en marcha durante el mes de noviembre y desarrollo de las operaciones durante el mes de diciembre, se procede hacer el análisis de todas las cuentas mayores y de resultado para detectar errores u omisiones que es preciso corregir.

1. AJUSTES Y CORRECCIONES

Los ajustes de contabilidad tienen que ver con los errores u omisiones cometidos voluntaria o involuntariamente en los registros de contabilidad.

Son múltiples las razones como se vera en cada cuenta, por las cuales se cometen errores u omisiones, la principal causa es la falta de soporte y su conocimiento oportuno, para ello se hacen algunos análisis de verificación con proveedores, clientes y trabajos especiales sobre todo tipo de propiedad, tales como calculo de las depreciaciones, estudio de cartera, y circularización a clientes, etc.

El objetivo primordial de los ajustes de contabilidad es darle razonabilidad a los estados financieros, porque si se emiten faltándoles el reconocimiento de algún ingreso o subestimado el costos o gastos, no reflejarán la situación real de la empresa y los directivos y administrativos tendrán una falsa imagen del estado actual financiero y las decisiones que tomen no van hacer las más acertadas.

Los ajustes a las operaciones, consisten en tomar cada cuenta y analizarla desde el punto de vista contable, legal y tributario para validar la información con los principios contables y dejarla por su valor real.

2. HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo consiste en tomar el balance de prueba (o de comprobación de saldos) de los libros Auxiliares de contabilidad, o del libro Mayor y Balances, para someterlo al riguroso análisis de verificación y comprobación de la información, con el fin de detectar errores, omisiones o sobre estimaciones en cada cuenta. Se fundamente en las siguientes normas:

Verificación de las afirmaciones: *antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse que se cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de sus elementos (...).* (Artículo 57 Decreto 2649/93).

Ajustes: *antes de emitir estados financieros deben efectuarse los ajustes necesarios para cumplir la norma técnica de asignación, registrar los hechos económicos realizados que no hayan sido reconocidos, corregir asientos que fueron hechos incorrectamente y reconocer el efecto de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda funcional.* (Artículo 58, Decreto 2649/93).

Antecedentes y consecuentes: para lograrlo se preparan los antecedentes que son todo el proceso de apertura, constitución, inversiones y operaciones para llegar al balance general de saldos y el consecuente análisis particular de cada cuenta de donde se tenga como resultado registros de ajustes y correcciones los que se llevan en notas de contabilidad que se van exponiendo en la medida que avanza el análisis

Arqueo de caja: los revisores fiscales o auditores internos deben controlar la caja en forma permanente para evitar fraudes con los dineros de la empresa y los faltantes llevarlos a la cuenta de gastos y los sobrantes como ingreso no operacional; cuando son valores de consideración debe llevarse a cuentas especiales y proceder a denunciar a los responsables ante las autoridades competentes. Los documentos soportes donde se registran estos ajustes son las notas de contabilidad de las siguientes situaciones:

Conciliación bancaria: consiste en comparar el extracto bancario con el libro auxiliar de bancos para observar las diferencias y proceder con los ajustes contables correspondientes en notas de contabilidad.

Hecha la conciliación bancaria deben resultar algunas de las siguientes diferencias entre el extracto bancario y el auxiliar de bancos:

- NC por concepto de intereses financieros liquidados por la institución bancaria por cuentas corrientes, títulos valores o cuentas de ahorro.
- NC por préstamos concedidos, cartas de crédito, sobregiros por la entidad bancaria no registrados en contabilidad.
- NC por consignaciones nacionales al cobro, o en tránsito, no registradas.
- Consignaciones en tránsito no registradas por el banco y conocidas por medio de Fax.
- ND por concepto de intereses, gastos bancarios, chequeras, comisiones, los cuales se llevan al respectivo gasto operativo con crédito al banco.
- ND por asistencia técnica, estudio de crédito, papelería.

Las notas que envía el banco si son de naturaleza crédito, la empresa la analiza y elabora su correspondiente nota débito, así mismo las notas débito del banco ejerce efecto contrario en la empresa las cuales sirven de soporte para elaborar las notas de contabilidad crédito.

Cartera: el análisis a las cuentas por cobrar se hace clasificándola de acuerdo a su fecha de vencimiento, así: en cartera no vencida (0-90 días) el 0%, sobre la cartera vencida entre 91 a 180 días el 5%, a cartera vencida entre 181 a 360 días el 10% y a la cartera vencida de más de 360 días el 15%.

Los errores y omisiones mas frecuentes, son:

- Cartera de empleados en clientes.
- Cuentas de socios en clientes.
- Falta de provisiones.
- Cartera totalmente vencida.

Inventario físico: el inventario físico consiste en primer lugar verificar las existencias físicas de todos los bienes de propiedad de la empresa, mediante el siguiente procedimiento: se cuentan las unidades de las mercancías por su género y especie para montar el inventario final en el sistema de inventario periódico o para comprobar la información del sistema de inventario permanente. Si se encuentran diferencias son objeto de ajustes contables:

- Faltantes de mercancía, debido a sustracción por manos fraudulentas.
- Faltantes de mercancía por deterioro o evaporación.
- Sobrantes de mercancía por docenas de 13 o promociones especiales que ofrecen las casas proveedoras.
- Sobrantes por mercancías aun no registradas en contabilidad.
- Devolución de mercancías por los clientes.
- Devoluciones en ventas.
- Fletes de mercancías en gastos.

Costo de ventas: si el sistema de inventarios que se utilizó es el permanente, no requiere hacer ajuste al costo de ventas debido a su permanente control, pero si se aplica el sistema periódico el resultado del inventario físico será el inventario final, las compras se castigarán al igual que el inventario inicial y la diferencia constituye el costo de ventas el cual absorbe cualquier diferencia por evaporación, deterioro o malos manejos.

Gastos pagados por anticipado: son sujetos de ajuste cuando se ha recibido el servicio, como en los siguientes casos:

- Factura de servicios no registrados por la empresa.
- Amortización de arrendamientos, intereses, seguros pagados por anticipado, los cuales ya cumplieron con su objetivo y se recibió el servicio por parte de la empresa proveedora.
- Clasificación de algunos gastos llevados improcedentemente a gastos del período los cuales se utilizarán en ejercicios siguientes.
- Cargos diferidos contabilizados en períodos anteriores no se ha causado el valor correspondiente al recibirse el servicio.

Propiedad planta y equipo: es objeto de análisis para aplicar la depreciación debido al uso o deterioro o desgaste por la producción de renta que genera.

Depreciación: es un gasto equivalente al desgaste, deterioro u obsolescencia que sufre un bien por el uso en la producción de la renta. Existen vario métodos de depreciación el mas común es el de la línea recta que consiste en dividir el bien ajustado por el número de días o años de vida útil, una vez descontada la cuota de salvamento.

Avalúos técnicos: por lo menos cada tres años la propiedad, planta y equipo deben ser objeto de avalúos técnicos con el fin de actualizar el costo de los bienes, independiente del ajuste integral de que haya sido objeto, con el fin de crear la provisión sobre la propiedad, planta y equipo siempre que exista una contingencia o riesgo del bien, o también para montar las valorizaciones del activo contra la cuenta de superávit en el patrimonio, como en los siguientes casos:

- Mayor valor del activo en el avalúo técnico sobre su valor en libros se conoce como valorización de activos, contra la cuenta de superávit por valorización.



- Menor valor del activo en el avalúo técnico sobre su valor en libros se conoce como desvalorización, que se disminuirá hasta la concurrencia de la valorización anterior y se contabiliza *Superávit por valorización* contra *Valorización*. Si la pérdida de su valor persiste la diferencia se lleva a *Gastos de provisión* contra *Provisión*.
- Mayor valor del activo en el mercado, o de realización sobre su valor en libros se conoce como valorización de activos, y se lleva contra la cuenta de superávit por valorización.
- Menor valor del activo en el mercado, o valor de realización sobre su valor en libros se conoce también como desvalorización de activos, y disminuye hasta su concurrencia la valorización anterior, contra la cuenta de superávit por valorización. Si la pérdida de su valor persiste frente al valor de mercado o de realización, se lleva a gastos mediante la provisión.

Obligaciones financieras: las obligaciones financieras pueden haber sufrido alguna modificación por refinanciamiento o capitalización de intereses no pagados, los cuales deben servir para actualizar el pasivo.

Obligaciones fiscales: las empresas deben participar anualmente al Estado Colombiano un 33% a partir del año 2007, de los beneficios netos para que éste preste los servicios de estructura vial, comunicación y defensa de los bienes y derechos de todas las personas que viven en el país.

Las obligaciones fiscales que ameritan notas de contabilidad, son:

- Contribución especial.
- Retenciones en la fuente practicadas por otros contribuyentes en la venta de bienes.
- Registro de la provisión de impuesto según el plan de desarrollo de la empresa, donde se determinan las participaciones del Estado y de los socios de la empresa.
- Consolidación de la provisión de impuestos mediante el conocimiento exhaustivo de los impuestos de renta y complementarios con base en la liquidación privada.
- Compensación de los impuestos de renta y complementarios con las retenciones en la fuente que le practicaron durante el año a la empresa, siempre que posea el certificado de retención.
- Compensación de los impuestos de renta con saldo a favor del Impuesto al valor agregado (IVA).

Obligaciones laborales: con base en la nómina, la empresa calcula las prestaciones sociales a las cuales tiene derecho el trabajador de acuerdo a las normas laborales del país, que se llevan inicialmente a la cuenta de provisiones para pagarlas durante el ejercicio contable, pero si estas persisten porque se pagarán en períodos indeterminados, entonces se consolidan en las cuentas de *Obligaciones laborales* del grupo 25 en notas de contabilidad: *Cesantías*, *Intereses a las cesantías*, *Primas de servicio* y *Vacaciones*.

Patrimonio: los cambios en el patrimonio se presentan por las decisiones que toma la asamblea general o junta de socios con respecto a: los aumentos del capital social, distribución de excedentes en calidad de dividendos, participaciones o creación de reservas legal, reserva ocasional y reservas contingentes.

Cuando la sociedad tiene pérdidas debe enjugar las pérdidas con las utilidades de los ejercicios siguientes, para no dar mala imagen ante las instituciones crediticias.

Errores u omisiones:

- Capitalización de dividendos.
- Falta contabilizar las decisiones de la última asamblea.

Ingresos: los ingresos pueden resultar sobre estimados o subestimados, en el primer caso se da por ingresos causados los cuales no se ha prestado el servicio y los subestimados porque aquellos ingresos diferidos no se han causado por que ya se prestó el servicio o se entregó el bien objeto del ingreso anticipado.

Costo de ventas: el costo de ventas puede estar subestimado porque algunas facturas no se han costado y por consiguiente en el inventario físico también faltan productos.

Gastos generales: los gastos por servicios públicos sino se conocen, se contabiliza un valor estimado para no desfazar los estados financieros, que para este caso son los siguientes por el mes de diciembre.

Provisión de impuesto de renta y complementarios: se contabiliza periódicamente sin necesidad de hacer cierres de contabilidad mensuales. Se lleva al gasto por concepto de impuesto planeado del ejercicio, y se ajusta en el siguiente ejercicio de acuerdo a la elaboración de la declaración de renta por parte del asesor, que siempre se llevará a cabo después del mes de marzo para las personas jurídicas del año siguiente al fiscal.

Comprobante de contabilidad: todos los ajustes contables planteados en la hoja de trabajo, deben ser reportados en notas de contabilidad y éstas a su vez resumidas en el Comprobante de DIARIO con su respectivo resumen para ser llevados al libro Diario y libros auxiliares.

Para lograr una buena práctica contable manual y sistematizada, los ajustes y correcciones son notas de contabilidad que se ingresan al sistema al igual que el cierre es interno del sistema. Se recomienda hacer seguimiento al CD de todas las órdenes que se dan en esta unidad, para observar la documentación que no es posible exponerla en toda su extensión en el libro y se puede acceder a ella y hasta editarla, pues ese es el objetivo.

EJEMPLOS BASICOS DE ALGUNOS AJUSTES COMUNES EN LAS ORGANIZACIONES

AJUSTES ORDINARIOS

A. AJUSTES A CAJA POR ARQUEO

- Valor total de arqueo mayor a saldo en libros (ingresos sin registrar o dineros recibidos de más)
- Valor total de arqueo menor a saldo en libros (egresos sin registrar o dineros pagados de más)
- Contabilizaciones

Factura de compra de elementos de aseo no registrados por valor de \$45.200

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
5195	DIVERSOS	45.200	
5195.25	Elementos de aseo y cafetería		
1105	CAJA		45.200
1105.05	Caja general		

Faltante en caja por \$82.600. Responsabilidad del cajero.

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1365	CUENTAS X COBRAR A TRABAJADORES	82.600	
1365.30	Responsabilidades		
1105	CAJA		82.600
1105.05	Caja general		

Sobrante por regreso erróneo de \$30.000

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1105	CAJA	30.000	
1105.05	Caja general		
2380	ACREEDORES VARIOS		30.000
2380.40	Reintegros		

B. AJUSTE A LA CUENTAS DE BANCOS (Conciliación Bancaria)

- Transacciones contabilizadas por la empresa y no registradas por la entidad bancaria
 - a. Cheques pendientes de cobro
 - b. Remesas en transito
- Valores que aparecen en el extracto y que aun no se registran en la empresa
 - 1. Notas Debito
 - a. Cheques devueltos
 - b. Chequeras
 - c. Comisión de remesas
 - d. intereses por sobregiros
 - e. impuestos y gravámenes
 - 2. Notas Crédito
 - f. Prestamos abonados
 - g. Consignaciones de clientes
 - h. Rendimientos financieros
- Conciliación bancaria
- Contabilizaciones de ajustes bancarios

CONTABILIACION DE LOS AJUSTES SEGÚN CONCILIACION

Nota crédito por rendimientos financieros no registrados en libros

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1110	BANCOS	98.707	
1110.05	Moneda Nacional		
4210	FINANCIEROS		98.707
4210.05	Intereses		

En el Banco de Occidente aparece nota debito por \$400.000 más IVA, por compra de chequera.

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
5305	FINANCIEROS	170.125	
5305.05	Gastos Bancarios		
1110	BANCOS		170.125
1110.05	NACIONALES		
1110.05.01	Banco de occidente		

OTROS EJEMPLOS DE AJUSTES POR CONCILIACION BANCARIA:

En el Banco de Occidente aparece nota debito por \$400.000 más IVA, por compra de chequera.

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
5305	FINANCIEROS	400.000	
5305.05	Gastos Bancarios		
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	64.000	

1110	BANCOS		
1110.05	NACIONALES		
1110.05.01	Banco de occidente		464.000

En el extracto aparece nota crédito por intereses financieros de la cuenta de ahorros en el banco Caja Social por valor de \$ 398.700.

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1120	CUENTAS DE AHORRO		
1120.10.05	Banco Caja Social	398.700	
4210	FINANCIEROS		
4210.05	Intereses		398.700

Un cheque girado por 670.000 para pago de servicios de energía, fue registrado por \$620.000

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
5135	SERVICIOS		
5135. 30	Energía	50.000	
1110	BANCOS		
1110.05.01	Banco de Bogotá		50.000

PROVISION DE CARTERA: Constituido por el saldo que adeudan los clientes por venta de mercancías a crédito. Teniendo en cuenta que algunas deudas no se pueden recaudar por fallecimiento de clientes, insolvencia, etc. Es necesario estimar como incobrable una parte del saldo de cartera. Se disminuye entonces el valor del grupo 13 deudores.

METODOS PARA CALCULAR LA PROVISION

- a) PROVISION INDIVIDUAL: 33% Sobre el valor de la cartera con mas de un año de vencida
- b) PROVISION GENERAL: Realizando un análisis de cartera y aplicando proporcional al vencimiento el porcentaje de provisión. De 0 a 3 meses: 0% De 3 a 6 meses: 5% De 6 a 12 meses: 10% y de más de un año: 15%.

FORMATO ANALISIS DE CARTERA

CLIENTE	FACTURA	VALOR	VENCIMIENTO EN MESES			
			0 - 3	3 - 6	6 - 12	12 y más
Carlos Vallejo	23456	450.000		450.000		
Pedro Salas	23202	380.000			380.000	
TOTALES		830.000		450.000	380.000	
PORCENTAJE PROVISI			0%	5%	10%	15%
PROVISIONES			0	22.500	38.000	0
TOTAL PROVISION			\$ 60.500			

CONTABILIZACION

Se acredita 1399 PROVISIONES 1399.05 CLIENTES

Se debita 5199 PROVISIONES 5199.10 DEUDORES

Cuando existe saldo anterior se contabiliza la diferencia con el total de la provisión reportado por el análisis. Si esta es menor al saldo, se contabiliza un ingreso por RECUPERACIONES 4250.35

Para castigar parte de la cartera se realizan dos ajustes contables

- Reclasificación de la deuda: se debita la 1390 DEUDAS DE DIFICIL COBRO y se acredita 1305 CLIENTES
- Se castiga la deuda por incobrable: debita 1399 PROVISIONES se acredita 1390 DEUDAS DIFICIL COBRO

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
5199	PROVISIONES		
5199.10	Clientes	60.500	
1399	PROVISIONES		
1399.05	Deudores		60.500

El saldo de las provisiones es de 2.400.000 y el análisis arroja una provisión de 2.280.000

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1399	PROVISIONES		
1399.05	Clientes	120.000	
4250	RECUPERACIONES		
4250.35	De provisiones		120.000

Se declara como incobrable una factura por 210.000 del señor Apolinar Caicedo.

Primer paso

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1390	DEUDAS DE DIFICIL COBRO		
1390.05	Apolinar Caicedo	210.000	
1305	CLIENTES		
1305.05.01	Apolinar Caicedo		210.000

Segundo Paso

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1399	PROVISIONES		
1399.05	Clientes	210.000	
1390	DEUDAS DE DIFICIL COBRO		
1390.05	Apolinar Caicedo		210.000

D. AJUSTE A INVENTARIO: sistema permanente, al comparar el saldo en libros y kardex contra el inventario físico.

Inventario Físico mayor: se debita 1435 y se acredita 6135

Inventario Físico menor: se debita 6135 y se acredita 1435

Mal manejo de almacenista: Se debita 1365 – 136530 responsabilidades y se acredita 1435

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1435	MERCANCIAS NO FAB POR LA EMPRE		
1435.36	Electrodomésticos	960.000	
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL X ME		
6135.36	Electrodomésticos		960.000

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL X ME		
6135.36	Electrodomésticos	150.000	
1435	MERCANCIAS NO FAB POR LA EMPRE		
1435.36	Electrodomésticos		150.000

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJA	400.000	
1365.30	Responsabilidades		
1435	MERCANCIAS NO FAB POR LA EMPRE		400.000
1435.36	Electrodomésticos		

E. DEPRECIACION: Es el valor calculado por el desgaste, el uso, el tiempo o el desgaste de los activos fijos de una empresa. Se debe realizar entonces un ajuste para dar el monto real de activo fijo (costo de adquisición + IVA + mejoras y gastos para ponerlo en funcionamiento). De acuerdo a la legislación tributaria el tiempo de vida Útil y porcentaje de desgaste establecidos para la depreciación anual son:

a) Construcciones y edificaciones (inmuebles)	20 años	5%
b) Maquinaria y equipo (muebles)	10 años	10%
c) Equipo de oficina	10 años	10%
d) Equipo de computación y comunicación	5 años	20%
e) Flota y equipo de transporte	5 años	20%
f) Activos de valor menor a \$ 1.345.000	1 año	100%

1. METODOS PARA CALCULAR EL VALOR DE LA DEPRECIACIÓN

a) Método de línea recta: Se liquida con valor constante para todos los años de vida, de acuerdo al porcentaje: Costo del activo , Costo del activo x No. De meses o costo del activo x Porcentaje.

Vida útil probable Vida útil probable x 12 meses

Costo del Activo x No. de días

Vida útil x 360 días

Contabilización: Se debita el gasto 5160 DEPRECIACIONES con su respectiva subcuenta

Se acredita el activo 1592 DEPRECIACION ACUMULADA con su respectiva subcuenta.

Depreciación calculada para un mueble de oficina por \$180.000

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
5160	DEPRECIACION		
5160.15	Equipo de Oficina	180.000	
1592	DEPRECIACION ACUMULADA		
1592.15	Equipo de Oficina		180.000

Para venta de activos fijos se debe calcular la pérdida o utilidad con el valor del activo menos la depreciación acumulada.

Se vende un escritorio de gerencia por \$ 1.200.000, costo en libros de \$1.500.000 y depreciación acumulada de \$750.000

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1105	CAJA		
1105.05	Caja General	1.200.000	
1592	DEPRECIACION ACUMULADA		
1592.15	Equipo de Oficina	750.000	
1524	EQUIPO DE OFICINA		

1524.05	Muebles y Enseres		1.500.000
4245	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD		
4245.24	Equipo de Oficina		450.000

OTROS METODOS SON: SUMA DE DIGITOS, REDUCCION DE SALDOS Y UNIDADES DE PRODUCCION ESTUDIADOS EN LA ANTERIOR GUIA DE APRENDIZAJE

F. AJUSTE POR AMORTIZACION DE GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Los gastos pagados por anticipados constituyen un activo para la empresa, cuando se causan deben disminuir convirtiéndose en un gasto real y se contabiliza así:

Se debita el gasto correspondiente y se acredita el activo diferido para amortizarlo.

Se paga arrendamiento de maquinaria por seis meses anticipados por valor de \$1.200.000

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1705	GASTOS PAG X ANTIC		
1705.25	Arrendamientos	1.200.000	
1110	BANCOS NACIONALES		
1110.05	Nacionales		1.200.000

Amortizamos por el mes el activo diferido

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
5120	ARRENDAMIENTOS		
5120.15	Maquinaria y Equipo	200.000	
1705	GASTOS PAG X ANTIC		
1705.25	Arrendamientos		200.000

G. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Los ingresos recibidos por anticipado constituyen para la empresa un pasivo, cuando se causan deben disminuir convirtiéndose en un ingreso real, se contabilizan:

Se debita el pasivo diferido a amortizar y se acredita el ingreso correspondiente.

Ejercicio: El 1 de septiembre pagamos arrendamiento anticipado del local por un año por valor de \$ 9.600.000.

Contabiliza la transacción. El 31 de diciembre se ajusta el valor real de los diferidos, realiza el asiento de ajuste correspondiente.

Se recibe \$ 900.000 por anticipado por transportes Fletes y acarreos de 3 meses

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1105	CAJA		
1105.05	Caja general	900.000	
2705	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPA		
2705.35	Honorarios		900.000

Amortizamos por el mes el activo diferido

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
2705	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPA		

2705.35	Honorarios	300.000	
4145	TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y		
4145.10	Servicio de transporte		300.000

H. AJUSTES POR INGRESOS POR COBRAR

Cuando una empresa a devengado una renta y no se ha cobrado debe realizar un ajuste por valor correspondiente, el valor del ingreso ya causado se convierte en un derecho para la empresa, por eso se debita una cuenta de activo Ingresos por cobrar y se acredita la cuenta de ingresos correspondiente.

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1345	INGRESOS POR COBRAR		
1345.30	Arrendamientos	800.000	
4220	ARRENDAMIENTOS		
4220.10	Construcciones y Edificaciones		800.000

I. AJUSTE DE COSTOS Y GASTOS POR COBRAR

Cuando una empresa a incurrido en un gastos y no se ha contabilizado debe realizarse un ajuste por el valor correspondiente, el valor del gasto ya causado se convierte en un pasivo para la empresa, por eso se debita el Gasto y se acredita la cuenta Costos y Gastos por Pagar

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
5135	SERVICIOS		
5135.30	Energía Eléctrica	420.000	
2336	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
2336.50	Servicios Públicos		420.000

J. AJUSTE PARA OBLIGACIONES LABORALES

Con el fin de cuantificar el valor real de las Prestaciones Sociales se deben realizar al final del año los ajustes correspondientes, mediante tres pasos:

1. Se liquida las prestaciones sociales por cada trabajador y se compara el total de la liquidación con el saldo en libro de la cuenta 2610.
2. Se elabora un ajuste por el valor de la diferencia anterior, si es mayor debitando la cuenta gastos y acreditando la 2610 para obligaciones laborales, en caso contrario se debita la 2610 y se acredita la 4250 Recuperaciones (4250.35 Para Provisiones)
3. Al cierre del periodo contable deben consolidarse las prestaciones sociales, con debito a la cuenta Para Obligaciones laborales y un crédito a la cuenta Prestaciones sociales consolidadas.

Ejemplo:

PRESTACION SOCIAL	VR LIQUIDAC	VR LIBROS	VR AJUSTE
Cesantías	2.800.000	2.150.000	650.000

CONTABILIZACION

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
5105	GASTOS PERSONAL		
5105.30	Cesantías	650.000	
2610	PARA OBLIGACIONES LABORALES		

2610.05	Cesantías		650.000
---------	-----------	--	---------

CODIGO	CUENTAS	DEBITO	CREDITO
2610	PARA OBLIGACIONES LABORALES		
2610.05	Cesantías	2.800.000	
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS		
2510.10	Ley 50 de 1990		2.800.000

ESTRUCTURA DE LA HOJA DE TRABAJO PARA AJUSTES, CIERRE Y PROYECCION DE ESTADOS FINANCIEROS

La hoja de trabajo como cualquier informe financiero tiene tres partes generales: El encabezado, el cuerpo o contenido (hoja de análisis) y las firmas.

ENCABEZADO: razón social de la empresa, NIT, y periodo de análisis.

EL CUERPO O CONTENIDO: Es propiamente el informe y se realiza en una hoja de análisis. Se compone de la siguiente estructura (bicolumnas con debito y crédito)

1. **Código** de las cuentas Mayores de la organización.
2. **Nombre de las cuentas** Mayores
3. **Balance de prueba** o de comprobación (ultimas dos columnas del libro Mayor) es decir los saldos de cada una de las cuentas a 31 de diciembre del año en cuestión.
4. **Ajustes:** dos columnas para pasar los saldos del resumen del comprobante de ajustes.
5. **Balance Ajustado:** Nuevos saldos después de operar las columnas de balance de prueba con las dos columnas de los ajustes. (con el balance ajustado se elabora el Estado de resultados, calculando el impuesto de renta y las Reservas de la organización.)
6. **Cierre:** dos columnas donde se traslada el resumen del comprobante de diario de CIERRE. En este comprobante se eliminan las cuentas de resultado contra perdidas y ganancias (5905) y se registra el Impuesto de renta y las reservas calculadas en el estado de resultados.
7. **Balance general:** Dos columnas donde quedan los saldos finales después de operar las columnas del balance ajustado con las columnas del cierre. Se supone que a estas dos últimas columnas solo deberían pasar cuentas de balance, puesto que al hacer los cálculos las cuentas de resultado se eliminan. Con estos saldos se prepara y presenta el balance General que pasa a enero del siguiente año. Y el que se presenta a la asamblea general de socios, con los demás informes financieros.

Contabilización del Cierre:

Los saldos de las cuentas nominales o de resultados sirven para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio. Una vez realizado este proceso, las cuentas nominales deben cancelarse o saldarse para que al siguiente ejercicio únicamente pasen las cuentas de balance.

Los registros para cancelar las cuentas nominales, se denominan asientos de cierre, para ello se toman los saldos de la columna de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

1. Se acreditan las cuentas de Gastos, Costos y Devolución en ventas y se utiliza como contrapartida la cuenta 5905 GANANCIAS Y PERDIDAS
2. Se debita cada una de las cuentas de ingresos y se utiliza como contrapartida la cuenta 5905 GANANCIAS Y PERDIDAS.
3. Con el saldo crédito de la cuenta 5905 se calculan los impuestos y reservas correspondientes.
 - 5905 GANANCIAS Y PERDIDAS
 - 2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

3305 RESERVAS OBLIGATORIAS

4. Finalmente se cancela el saldo de la cuenta Ganancias y pérdidas contra la cuenta Utilidad del Ejercicio

- 5905 GANACIAS Y PERDIDAS

3605 UTILIDAD DEL EJERCICIO

ACTIVIDAD COLABORATIVA 4: Continuación y terminación del estudio de caso de la guía de aprendizaje anterior, empresa Electrodigital Ltda. En el estudio de caso el ciclo contable llegó hasta la mayorización del mes de diciembre de 2011. En esta actividad se elaborará la hoja de trabajo para la presentación de los estados financieros. Para lo cual se deberá tener en cuenta los siguientes datos significativos:

- La empresa utiliza método de depreciación Línea recta.
- El sistema de Análisis de cartera es el General,

SE PIDE:

1. Descargar los saldos del mes de diciembre de 2011 del Libro mayor y balances, en las columnas de Balance de comprobación de la HOJA DE TRABAJO.
2. Elaborar el comprobante de ajustes con su respectivo resumen, también diligencia los respectivos documentos y soportes, teniendo en cuenta los siguientes supuestos:
 - a. Las depreciaciones y amortizaciones del mes de diciembre no se han efectuado ni registrado.
 - b. Se ordena realizar el análisis de cartera y registrar la respectiva provisión.
 - c. Se realizó arqueo de caja general el último día del año a última hora y se encontró lo siguiente:

DESCRIPCION	DENOMINACION	CANTIDAD
cheque		\$ 1,500,000
billetes	50,000.00	17
billetes	20,000.00	9
billetes	10,000.00	16
billetes	5,000.00	18
billetes	2,000.00	25
billetes	1,000.00	4
monedas	500.00	20
monedas	200.00	25
monedas	100.00	10

- d. El banco nos envía extracto del último trimestre del año 2011, con el siguiente contenido:

BANCO DE COLOMBIA

EXTRACTO BANCARIO

CLIENTE	ELECTRODIGITAL LTDA	
CUENTA CORRIENTE No.	2345- 0078	
PERIODO	NOV 1 DE 2010	DIC 31 DE 2010

SALDO ANTERIOR	0	
ULTIMO SIGUIENTE		185,573,593.00

MOVIMIENTOS DE LA CUENTA

FECHA	DESCRIPCIÓN	OPERACIONES CRÉDITO	OPERACIONES DEBITO	SALDOS
nov-01	APERTURA CTA. CTE. 333 444 001	170,000,000.00		170,000,000.00
nov-01	APERTURA CTA. AHORROS 670033, CHEQUE 000200		5,000,000.00	165,000,000.00
nov-01	NOTA DEBITO 6699,CHEQUERA 200 FOLIOS, IVA INCLUIDO		116,000.00	164,884,000.00
nov-06	PAGO CHEQUE 000201		500,000.00	164,384,000.00
nov-11	CONSIGNACIÓN EFECTIVO 444001	6,960,000.00		171,344,000.00
nov-20	NOTA DEBITO 6698, OTROS GASTOS FINANCIEROS		180,150.00	171,163,850.00
nov-20	PAGO CHEQUE 000203		12,780,000.00	158,383,850.00
nov-25	PAGO CHEQUE 000204		379,200.00	158,004,650.00
nov-30	NOTA DEBITO 7028, 4 X 1000		83,037.00	157,921,613.00
dic-01	NOTA CRÉDITO, CRÉDITO OTORGADO	19,200,000.00		177,121,613.00
dic-05	PAGO CHEQUE 000205		4,500,000.00	172,621,613.00
dic-07	PAGO CHEQUE 000206		2,427,200.00	170,194,413.00
dic-09	NOTA CRÉDITO 4091, INTERESES	37,200.00		170,231,613.00
dic-09	RETEFUENTE INTERESES FROS, NOTA 4091		2,800.00	170,228,813.00
dic-12	PAGO CHEQUE 000207		640,000.00	169,588,813.00
dic-15	PAGO CHEQUE 000208		200,000.00	169,388,813.00
dic-15	CONSIGNACIÓN EFECTIVO 444002	16,624,000.00		186,012,813.00
dic-20	PAGO CHEQUE 2009		282,000.00	185,730,813.00
dic-31	NOTA DEBITO 7085, 4 X1000		36,420.00	185,694,393.00
dic-31	NOTA DEBITO 7099, INTERESES SOBREGIRO		120,800.00	185,573,593.00

- e. Al realizar el inventario físico se encontraron las siguientes cantidades de artículos:
- 13 Televisores Sony LCD
 - 1 Nevera Haceb de 11 pies.
- f. Se encuentra el 31 de diciembre recibo de servicio de acueducto y alcantarillado que no se había pagado por valor de \$179.500.
3. Descargar el resumen del comprobante de ajustes en la hoja de trabajo

4. Calcular el balance ajustado en la hoja de trabajo, operando las primeras cuatro columnas (sumar igual naturaleza y restar diferente naturaleza)
5. Con los datos del balance ajustado elaborar el Estado de resultados de la empresa, depurado hasta la utilidad del ejercicio.
6. Con los datos que nos arroja el estado de resultados Elaborar el comprobante de cierre, según instrucciones de la guía de aprendizaje. No olvidar el respectivo resumen.
7. Descarga el resumen del comprobante de cierre en la hoja de trabajo en las columnas de cierre.
8. Depura entonces el balance General que pasa al siguiente año gravable. (sumar igual naturaleza y restar diferente naturaleza)
9. Con los datos de las últimas dos columnas de la hoja de trabajo (balance general) elabora el balance General a 1 de enero de 2020 para presentar a la gerencia.

ACTIVIDAD 5 COLABORATIVA: El anterior estudio de caso (ELECTRODIGITAL LTDA), sistematízalo en programa contable (software) Delta. Para lo cual deberás tener en cuenta la creación de las siguientes bases de datos:

- Crear la empresa en el código 8 del programa, con carpeta: C: /DELTAW/ELECTRODIGITAL. Y en el periodo de octubre de 2019.
- Crea las bases de datos necesarias para sistematizar la información requerida.

ZONAS:	01 CAUCA	02 VALLE	03 CUNDINAMARCA	04 ANTIOQUIA
TIPOS DE TERCEROS:	01 SOCIOS	02 CLIENTES	03 PROVEEDORES	04 TRABAJADORES
TIPOS DE PAGO:	IVA IMPUESTO A LAS VENTAS	RTF RETENCION EN LA FUENTE	SEG SEGURIDAD SOCIAL	PAR PARAFISCALES
CENTROS DE COSTO:	ADM ADMINISTRACION	VTAS VENTAS		
CLASES:	INDEXAR			
GRUPOS:	INDEXAR			
PLAN DE CUENTAS	CARGAR PUC	CREAR SUBCUENTAS	CREAR AUXILIARES	

NOTA: Configura y parametriza el plan de cuentas teniendo en cuenta el plan de cuentas anexo a este material

UTILIZA Y CREA LOS SIGUIENTES TIPOS DE DOCUMENTOS:

CODIGO	DESCRIPCION
BAP	BALANCE DE APERTURA
CON	CONSIGNACION
RDC	RECIBO DE CAJA
CEG	COMPROBANTE DE EGRESO
NOT	NOTA DE CONTABILIDAD
VCR	VENTA CREDITO
CCR	COMPRA CREDITO
CVT	COSTO DE VENTA

- En el mes de octubre digita el balance de apertura, reimputa y cierra el mes de octubre



- Contabilizar las transacciones en los documentos correspondientes del mes de noviembre.
- Reimputa, Mayoriza y cierra el mes de noviembre.
- Contabilizar las transacciones en los documentos correspondientes del mes de diciembre.
- Reimputa, Mayoriza y cierra el mes de diciembre.
- Ordena el cierre contable en el periodo adicional.
- Realiza el cierre del año.
- Imprime los informes financieros que arroja el paquete, incluido los estados financieros básicos.

INSTRUCTORA: ESPERANZA RIVAS ESCOBAR

1.contabilizacion constitucion del fondo fijo de caja menor mediante comprobante de egreso y pago con cheque

Codigos	cuentas	debe	haber
110510	caja menor	\$ 2.800.000	
1110	bancos		\$ 2.800.000
	sumas iguales	\$ 2.800.000	\$ 2.800.000

Recibo de Caja Menor

No. 01

Ciudad

Popayan

Día

01

Mes

04

Año

23

Cancelado a

Manuel Escobar

\$ 167.500

Por Concepto de:

Servicio de fotocopias XYZ Ltda.

Valor en letras

Ciento sesenta y siete mil quinientos pesos.

Código

519530

FIRMA DE RECIBIDO:

Manuel Escobar M

C.C. x NIT. No. 1069720830

Aprobado por

Santiago M. ✓

Recibo de Caja Menor

No. 02

Ciudad

Popayan

Día

05

Mes

04

Año

23

Cancelado a

Jessica Martinez

\$ 200.000

Por Concepto de:

Servicio de taxi

Valor en letras

Docientos mil pesos

Código

519545

FIRMA DE RECIBIDO:

Jessica Martinez

C.C. x NIT. No. 1061744820

Aprobado por

Santiago M. ✓

Recibo de Caja Menor

No. 03

Ciudad

Popayan

Día

10

Mes

04

Año

23

Cancelado a

Orlando Perez

\$ 250.000

Por Concepto de:

Elementos varios de cafetería

Valor en letras

Docientos cincuenta mil pesos

Código

519525

FIRMA DE RECIBIDO:

Orlando Perez

C.C. x NIT. No. 578-694.205-9

Aprobado por

Santiago M. ✓

Recibo de Caja Menor

No. 04

Ciudad

Popayan

Día

12

Mes

04

Año

23

Cancelado a

Cecilia Muñoz

\$ 250.000

Por Concepto de:

Transporte intermunicipal al personal - coomotor

Valor en letras

Docientos cincuenta mil pesos

Código

519545

FIRMA DE RECIBIDO:

Cecilia Muñoz

C.C. x NIT. No. 25413299

Aprobado por

Santiago M. ✓

Recibo de Caja Menor				
No. 05				
Ciudad	Popayan	Día	18	Mes Año
Cancelado a	Coctrans Florencia	\$	260.000	
Por Concepto de:	Compra combustibles planta			
Valor en letras	Docientos sesenta mil pesos			
Código	519535	FIRMA DE RECIBIDO:		
Aprobado por	Santiago M ✓	Felipe Muñoz P		
		C.C. x NIT. No. 1061540222		

Recibo de Caja Menor				
No. 06				
Ciudad	Popayan	Día	20	Mes Año
Cancelado a	Sebastian Numa	\$	233.200	
Por Concepto de:	Compra elementos para botiquin			
Valor en letras				
Código	510584	FIRMA DE RECIBIDO:		
Aprobado por	Santiago M ✓	Sebastian Numa		
		C.C. x NIT. No. 1062394593		

Recibo de Caja Menor				
No. 07				
Ciudad	Popayan	Día	25	Mes Año
Cancelado a	Alex Gutierrez	\$	250.000	
Por Concepto de:	Viaticos			
Valor en letras	Docientos cincuenta mil pesos			
Código	510521	FIRMA DE RECIBIDO:		
Aprobado por	Santiago M ✓	Alex Gutierrez		
		C.C. x NIT. No. 1072401393		

Recibo de Caja Menor				
No. 08				
Ciudad	Popayan	Día	30	Mes Año
Cancelado a	Roberto Rojas	\$	200.000	
Por Concepto de:	Reparacion eleatrica			
Valor en letras	Docientos mil pesos			
Código	515005	FIRMA DE RECIBIDO:		
Aprobado por	Santiago M ✓	Roberto Rojas		
		C.C. x NIT. No. 1002930228		

Floresncia Caqueta			LIBRO AUXILIAR		
			Codigo	1105.10.01	
AÑO	DETALLE	No Comprobante	Debe	Haber	Saldo
1/04/2023	Apertura de caja menor	1	2.800.000		2.800.000
1/04/2023	Servicio de Fopotocopias	1		\$ 167.500	2.632.500
5/04/2023	Servicio de taxi	2		\$ 200.000	2.432.500
10/04/2023	elementos varios de cafet	3		\$ 250.000	2.182.500
12/04/2023	transporte intermunicipal	4		\$ 250.000	1.932.500
18/04/2023	compra de combustible a	5		\$ 260.000	1.672.500
20/04/2023	compra elementos para b	6		\$ 233.200	1.439.300
25/04/2023	viaticos	7		\$ 250.000	1.189.300
30/04/2023	reparaciones electricas	8		\$ 200.000	989.300
TOTAL			2.800.000	\$ 1.810.700	989.300

b. REEMBOLSO CAJA MENOR

SOCIEDAD YARI S.A NIT. 1.117.489.958				Reembolso de Caja Menor	No 001
Ciudad: Florencia				Valor Fondo Fijo	\$ 2.800.000
Fecha: 30 de abril 2023				Menos:	\$ 1.810.700
Pagos efectuados entre:				Vr. En billetes y monedas	
El 1 de abril al 30 de abril de 2023				Vr.en cheques	
				Vr presente Reembolso	\$ 989.300
Codigos			Concepto	No Comprobantes	Valor
Cuenta	Subcuenta	Auxiliar			
5105			GASTOS DE PERSONAL		
	21	01	Viaticos	07	\$ 250.000
5105			GASTOS DE PERSONAL		
	84	04	gastos medicos y drogas	06	\$ 233.200
5150			ADECUACION E INSTALACION		
	5	05	instalaciones electricas	08	\$ 200.000
5195			DIVERSOS		
	25	05	elementos de aseo y cafeteria	03	\$ 250.000
5195			DIVERSOS		
	30		utiles, papeleria y fotocopias	01	\$ 167.500

5195			DIVERSOS		
	35	05	combustibles y lubricantes	05	\$ 260.000
5195			DIVERSOS		
	45	05	taxis y buses	02	\$ 200.000
5195			DIVERSOS		
		05	taxis y buses	04	\$ 250.000
son: un millon ochocientos diez mil setecientos pesos					\$ 1.810.700

C. CONTABILIZACION REEMBOLSO CAJA MENOR

Codigos	Cuentas	Debe	Haber
510521	viaticos		\$ 250.000
510584	gastos medicos y drogas		\$ 233.200
515005	instalaciones electricas		\$ 200.000
519525	elementos de aseo y cafeteria		\$ 250.000
519530	utiles, papeleria y fotocopias		\$ 167.500
519535	combustibles y lubricantes		\$ 260.000
519545	taxis y buses		\$ 200.000
519545	taxis y buses		\$ 250.000
1110	bancos	\$ 2.800.000	

FALTANTE

VALORES EXISTENTES EN CAJA			
Cantidad	Denominacion	Valor	Total
	Monedas		
10	Monedas	50	500
15	Monedas	200	3000
25	Monedas	500	12500
30	Monedas	1000	30000
	TOTAL		46000
	Billetes		
5	Billetes	5000	25000
10	Billetes	10000	100000
12	Billetes	20000	240000
12	Billetes	50000	600000

			965000
Total Arqueo			1011000
TOTAL SEGUN EN LIBROS			989300
DIFERENCIA			-\$ 21.700

-\$ 21.700

SOBRANTE

VALORES EXISTENTES EN CAJA			
Cantidad	Denominacion	Valor	Total
	Monedas		
10	Monedas	50	500
15	Monedas	200	3000
20	Monedas	500	10000
30	Monedas	1000	30000
	TOTAL		43500
	Billetes		
10	Billetes	5000	50000
12	Billetes	10000	120000
10	Billetes	20000	200000
11	Billetes	50000	550000
			920000
Total Arqueo			963500
TOTAL SEGUN EN LIBROS			989300
DIFERENCIA			\$ 25.800

FALTANTE

Codigos	Cuentas	Debitos	Creditos
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		21700
1105	CAJA GENERAL	21700	
	SUMAS IGUALES	21700	21700

SOBRANTE

Codigos	Cuentas	Debitos	Creditos
429553	SOBRANTE DE CAJA		25800
1105	CAJA GENERAL	25800	
	SUMAS IGUALES	25800	25800



RECIBO DE CAJA EXTRACTO BANCARIO Y TARJETA KARDEX

*Maria Angelica Maka
Yiber Fernandez Otero
Yolima Zuluaga
Santiago Muñoz
Natalia Daza Cajiao*

RECIBO DE CAJA

Un recibo de caja es un documento contable usado como soporte y comprobante de los ingresos de un negocio o ingreso, los cuales se pueden dar a través de un cheque, efectivo, o cualquier otro medio de pago que represente una entrada de dinero y por lo general soporta los anticipos, abonos o pagos que no representan una venta de contado.

A los clientes siempre se les entregará el recibo de caja original mientras una copia quedará para el libro diario de contabilidad.

RECIBO DE CAJA			
CIUDAD	Medellín	Nº RECIBO	1522
FECHA	8-ene.-23	Moneda	DOLARES
PAGADO A:	Camisetas LTDA	US\$	950000
POR CONCEPTO DE:			
Cancelación de la factura 00023-2023 92542151 del Banco Popular			
VALOR(en letras): Novecientos Cincuenta Mil Dolares 00/100			
APROBADO: ☒		FIRMA DE RECIBIDO: Daniela Berrio	
		x. 421454	
		NIT ☐	CIF ☒ Nº

¿PARA QUÉ SIRVE UN RECIBO DE CAJA?



Sirve para justificar que alguien ha cumplido con una obligación de pago, surgida a partir de una transacción comercial. A partir de la prueba de la transacción el consumidor o comprador justifica el derecho de reclamar cuando no está conforme con lo recibido.

PARTES DEL RECIBO DE CAJA

Encabezado: las palabras “recibo de caja” deben estar incluídas a manera de rótulo. De igual manera, también se puede usar “comprobante de ingreso”.

Fecha: se debe indicar el día y año en que se realiza la operación.

Numeración: para que el control contable sea sencillo de realizar, la numeración del recibo de caja debe ser consecutiva.

Cliente: es la persona que realiza el pago. Sus datos como nombre, apellidos y documento de identidad se deben incluir.

Concepto: en este campo se ingresa la información correspondiente al producto o servicio que dio origen a la transacción

Valor recibido: corresponde a la cifra recibida por el concepto pagado.

Medio de Pago: indica la forma en que se realizó el pago. Puede ser en efectivo, cheque, transferencia bancaria, etc.

LOGO DE LA EMPRESA
Y NIT



OLIMPICA S.A. | NIT. 890.107.587 - 3

DATOS DEL CLIENTE

COMPRADOR: PEPE PEREZ MENDOZA
DOCUMENTO: C.C. 5191999

03 - ENE - 2017

FECHA Y HORA DE LA
COMPRA

DESCRIPCIÓN Y
VALOR DE LA
COMPRA

FRUTAS Y VERDURAS

1	Manzana verde	\$2.500
6	Ciruelas de cosecha	\$8.310
2	Paquete de uvas x12u	\$12.540
2	Naranja tangelo x30u	\$18.990

\$41.680

VALOR TOTAL DE LA
COMPRA REALIZADA

RECIBO CAJA MENOR

La caja menor es un fondo creado para atender aquellos sucesos eventuales que requieren pequeños montos de dinero por ejemplo:

- Compra de alimentos para un día de horas extras de trabajo.
- Herramientas de papelería
- Gastos de transporte entre muchos otros.

EXTRACTO BANCARIO

Documento proporcionado por el banco que muestra los registros y movimientos de una cuenta bancaria durante un período específico.

Este documento es importante para el control y seguimiento de las transacciones financieras de una empresa.

El extracto bancario detalla todas las transacciones realizadas, como depósitos, retiros, transferencias, pagos de cheques y cargos adicionales (comisiones, intereses, etc.).



ESTRUCTURA DE UN EXTRACTO BANCARIO



EXTRACTO DE LA CUENTA

1 FECHA:

01 SEPTIEMBRE 2020

2 TITULAR:

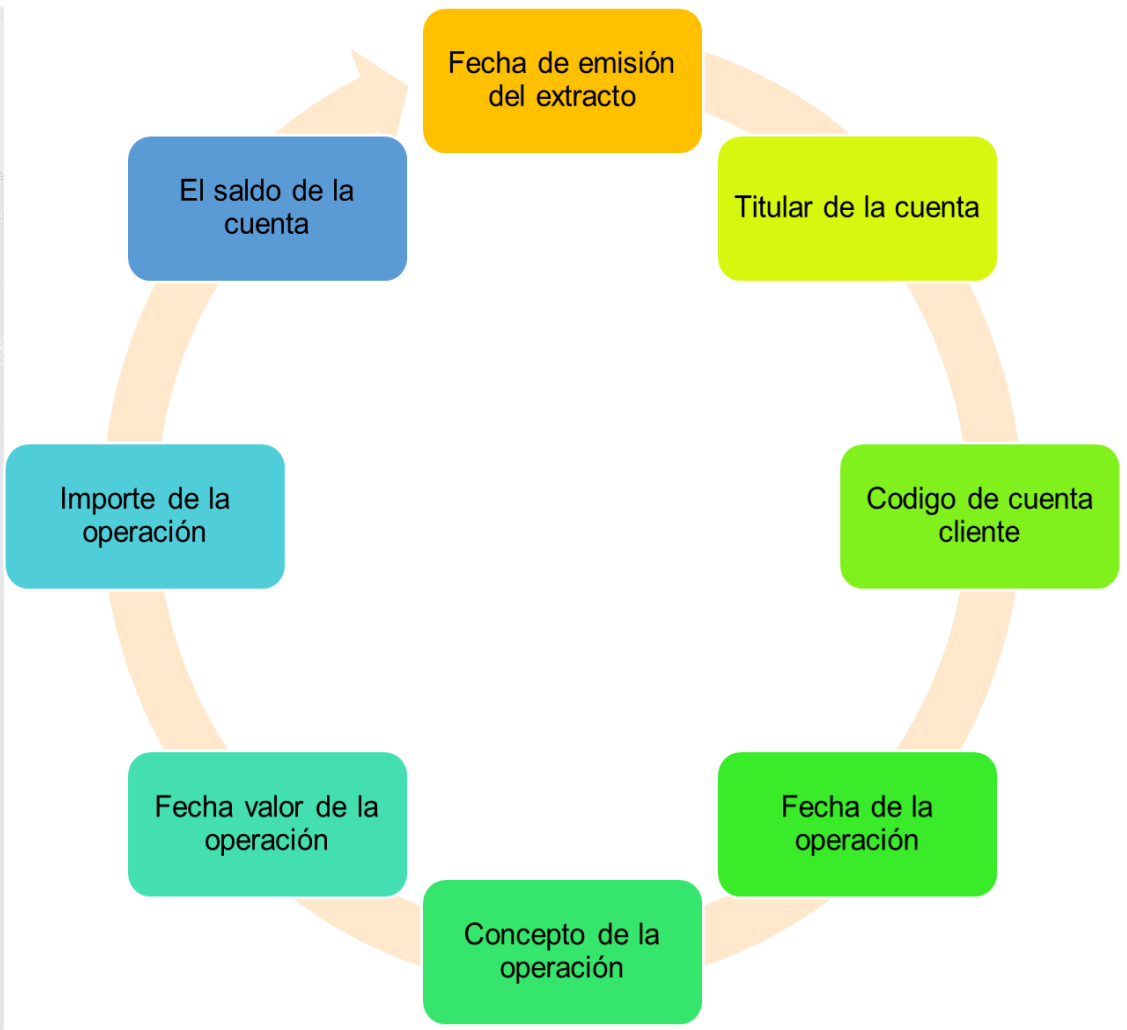
DANIEL DÍAZ RUIZ

3

CODIGO CUENTA CLIENTE (CCC)

ENTIDAD	OFICINA	D.C.	Núm. de Cuenta
0000	0000	00	0000100000

4 FECHA	5 CONCEPTO	6 VALOR	7 IMPORTE	8 SALDO
15.08.2020	SALDO ANTERIOR			8.074,56
20.08.2020	CARGO TRASPASO SALDO	22. 08.2020	-657,32	7.417,24
21.08.2020	PAGO CHEQUE COMPENSADO	22. 08.2020	-5.171,81	2.245,43
23.08.2020	CARGO COMPRA	23. 08.2020	-195,01	2.050,42
25.08.2020	INTERESES	25. 08.2020	-0,39	2.050,03
26.08.2020	PAGO RECIBO GIMNASIO	26. 08.2020	-57,04	1.992,99
27.08.2020	PAGO RECIBO TELEFONO	27. 08.2020	-48,06	1.944,93
28.08.2020	CARGO COMPRA	28. 08.2020	-49,19	1.895,74
28.08.2020	PAGO RECIBO LUZ	28. 08.2020	-63,07	1.832,67
29.08.2020	NOMINA	30. 08.2020	4.000,00	5.732,67





¿CÓMO
LEER UN
EXTRACTO
BANCARIO?

Recarga

Salir

Estado de depósito electrónico de:

NATALIA MELISSA DAZA CAJIAO

natameli9825@gmail.com

Número de producto: 3022864042

Estado de depósito electrónico para el periodo de: 2023/07/01 a 2023/07/31

Resumen

Saldo anterior	277,688.66	Saldo promedio	62,099.22
Total abonos	1,891,527.39	Cuentas por cobrar	0.00
Total cargos	2,168,709.98	Valor de intereses pagados	27.39
Saldo actual	506.07	Retefuente	0.00

Fecha	Descripción	Valor	Saldo
31/07/2023	Para YIBER LEO FERNANDEZ OTERO	-37,000.00	506.07
31/07/2023	Para YIBER LEO FERNANDEZ OTERO	-64,000.00	37,506.07
31/07/2023	De MARITZA VIVIANA MENDEZ RIVERA	10,500.00	101,506.07
31/07/2023	De YISLEY CARIME PINZON VALENCIA	5,000.00	91,006.07
30/07/2023	De NILSON FABIAN RAMOS PAJA	5,000.00	86,006.07
30/07/2023	RECARGA DESDE BANCOLOMBIA	24,000.00	81,006.07
30/07/2023	Para JILIN CFSAR DIAZ CASTRO	-8,000.00	57,006.07

¿QUE ES UNA TARJETA KARDEX?

El kardex es un documento para administrar la mercancía que un negocio tiene en su almacén. En él se realiza el registro de los cambios que suceden con los bienes, materia prima o productos de la empresa.

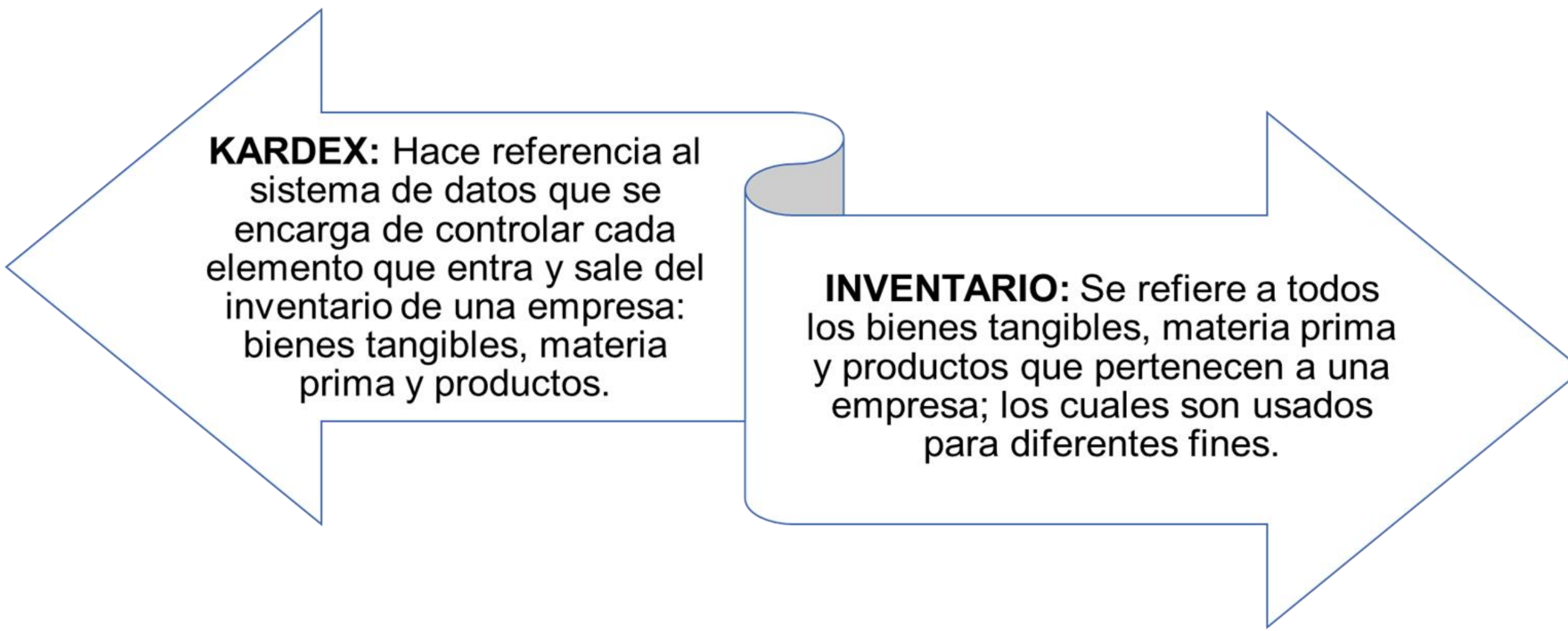


¿PARA QUÉ SIRVE EL KARDEX?

La función principal de un kardex de inventario es conocer la existencia real de cada tipo de producto que maneja una empresa.



DIFERENCIAS KARDEX E INVENTARIO



KARDEX: Hace referencia al sistema de datos que se encarga de controlar cada elemento que entra y sale del inventario de una empresa: bienes tangibles, materia prima y productos.

INVENTARIO: Se refiere a todos los bienes tangibles, materia prima y productos que pertenecen a una empresa; los cuales son usados para diferentes fines.

ESTRUCTURA DEL KARDEX DE INVENTARIO

[illegible]

LOS 3 TIPOS DE KARDEX DE INVENTARIO MÁS USUALES

1. Sistema kardex con método promedio ponderado:

- Se divide el valor total
- los artículos tienen el mismo precio
- Su entrada a almacén y su costo de adquisición sean diferentes entre sí.

2. Sistema kardex con PEPS:

- Productos más antiguos son prioritarios para salir del almacén
- Productos perecederos
- La inflación de una economía.

3. Sistema kardex con UEPS

- Productos más recientes son los primeros en vender
- Se usa para artículos que no tengan fecha de caducidad
- Su aplicación está restringida en varios países.

EJEMPLO DE TARJETA KARDEX

TARJETA KARDEX

N°. 0016

Artículo: LIBRO LOS RENGLONES
TORCIDOS DE DIOS

Referencia: 5489550111S

Proveedor: EDITORIAL

Periodo: Diciembre

Saldos: 220 Uds
5.038,0

Ubicación Estanteria 5

Fecha	Documento / Descripción Mvto.	Caducidad	UNIDADES				
			Inv. Inicial	Costo Unitario	Entrada	Salida	Inv. Final
1/12/2022	VENTA FACT. 35400		50	20		20	30
12/12/2022	COMPRA EN005801		30	25,8	20		50
14/12/2022	TRASLADO SAL30157		50	25,8		30	20
20/12/2022	COMPRA EN0059001		20	20	200		220

EJEMPLO EXPLICADO

4.- El día 11, **vendió** a crédito mediante letra de cambio #02, 6 cocinas por Bs. 9.000 c/u + IVA. El IVA se recibió en efectivo.

El asiento dice que se vendieron 6 cocinas, las ventas van en <<Salidas>>

FECHA	REF.	ENTRADAS (COMPRAS)			SALIDAS (VENTAS)			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
05-01-13	EXIST.							5	4.000	20.000
07-01-10	VENT.				3	4.000	12.000	2	4.000	8.000
08-01-13	COMP.	9	6.000	54.000				11	5.636,36	62.000
11-01-13	VENT.				6	5.636,36	33.818,16	5	5.636,36	28.181,80

Se vendieron 6 cocinas

Como se vendieron 6 cocinas, se toma el único precio que hay = 5.636,36 Bs.

6 cocinas x 5.636,36 Bs c/u
= 33.818,16 Bs.

De las 11 cocinas que habían, se vendieron 6 y quedaron 5

El precio de las 5 cocinas que quedaron 5.636,36 Bs. c/u

5 cocinas x 5.636,36 Bs. c/u = 28.181,80 Bs.



TECNOLOGO EN GESTION CONTABLE Y DE INFORMACION FINANCIERA

FICHA:

2774098

PRESENTADO POR:

PAULA MARIANA HOYOS MUÑOZ

YOLIMA ZULUAGA

INSTRUCTORA:

ESPERANZA RIVAS.

POPAYAN

3.3.1. Realice una indagación de forma individual y autónoma, por medio de internet en portales como

actualícese, gerencie.com y otros recursos electrónicos que estén a su alcance, sobre “efectivo y equivalentes de efectivo”, a continuación, dibuje y defina en el siguiente cuadro los términos que allí se

proponen, recuerde almacenar esta actividad en su portafolio individual.

“Todas las personas naturales y las empresas tienen diversas formas de conseguir los recursos necesarios

para su funcionamiento y sostenimiento para desarrollar su actividad comercial. Estos recursos que recibe

la empresa debe ser clasificados según su disponibilidad o su uso”

TERMINO	DIBUJO	CONCEPTO Y CARACTERISTICAS
EQUIVALENTE DE EFECTIVO		<p>Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.</p> <p>Los requisitos para tener dicha consideración serán:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Se ha de poder convertir fácilmente en efectivo con riesgo reducido de variación de su valor.2.El activo en cuestión tiene que estar destinado a atender los pagos de corto plazo.3.No pueden ser considerados como un activo de inversión.4.El vencimiento debe ser inferior a tres meses.

COCILIACION BANCARIA



La conciliación bancaria es la comparación que se hace entre los apuntes contables que lleva una empresa de sus cuentas bancarias y los ajustes que realiza el propio banco sobre esas cuentas.

1. Recopilar la documentación contable.
2. Hacer los asientos contables que correspondan por cada documento.
3. **Conciliar** los bancos, que también se llama “cuadrar los bancos”.
4. Revisar las distintas cuentas y saldos para tener la seguridad de que no hay apuntes duplicados o erróneos.

CAJA GENERAL Y CAJA MENOR

USO DE CAJA GENERAL Y CAJA MENOR

La caja general se utiliza como un libro auxiliar, en ella se registran recibos y pagos en efectivo, incluidos depósitos y retiros bancarios

La caja menor es un fondo que se da en efectivo que crea en empresas con el propósito de manejar pequeños desembolsos



APERTURA CAJA MENOR

Tiene como objetivo, registrar dentro del sistema el situado de recursos que efectúa la Tesorería, luego de abonados a la cuenta correspondiente, es decir, se crea el saldo inicial de la caja menor para gestionar los gastos con cargo a esta.



Políticas para la administración y control de la caja general y caja menor

Los recursos de caja menor son fundamentales para las organizaciones contar con una política que regule su administración, pues la misma fortalece el control interno y transmite un mensaje de control y supervisión a sus colaboradores.

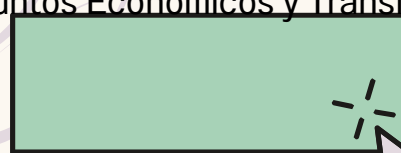
En el contexto empresarial, se adoptan políticas de efectivo seguras, especialmente aquellas relacionadas con el chequeo de la caja general, para fomentar informes precisos y prevenir el robo de activos.



Responsables de estos fondos

El responsable de la caja menor será el funcionario designado por el director general mediante resolución de constitución o resolución de apertura de la caja menor

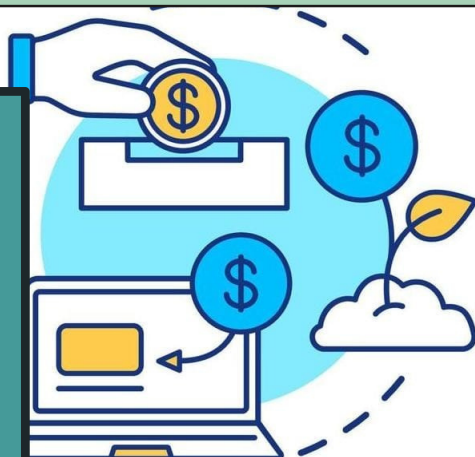
La Caja General de Depósitos (en adelante denominada "la Caja") está adscrita a la Secretaría General del Tesoro y Financiación Internacional del Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital



Reembolso de caja menor y soportes de los gastos

REEMBOLSO DE CAJA MENOR: Es el proceso a través del cual se apropian en la Caja Menor los recursos legalizados mediante el soporte del pago de los gastos que se han efectuado.

REEMBOLSO DE GASTOS: consiste en devolver o reintegrar lo que otra persona ha gastado, ya sea dinero o cualquier especie.



Arqueo de caja menor y procedimientos

Proceso de verificación, mediante el recuento del efectivo y/o de los documentos existentes, en un momento determinado, con el fin de establecer controles internos respecto al manejo de los recursos o de procedimientos establecidos.



Contabilización y dinámicas

Señalan la forma en que deben utilizarse las cuentas y realizarse los diferentes movimientos contables que las afectan.

Instrucciones Arqueo

- 1.La suma de las ventas diarias.
- 2.La cantidad de efectivo a la hora de cierre.
- 3.La cantidad de efectivo a la hora de apertura.
- 4.Los pagos realizados en cualquier modalidad.
- 5.Salidas de dinero extraordinario. 6.Descuentos.
- 7.Ventas de créditos.



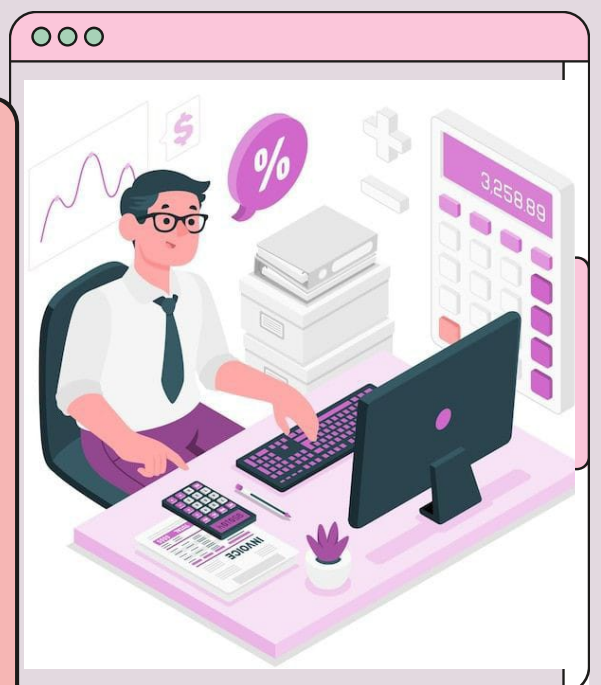
Apertura fondo de caja menor

El fondo inicial se crea mediante la emisión de un cheque por la cantidad deseada. La entrada para este fondo inicial sería debitar caja menor y acreditar efectivo. Cuando los gastos se hacen, el administrador del fondo, rembolsará a los empleados y emitirá un recibo de caja menor



Ejemplo reglamento caja menor

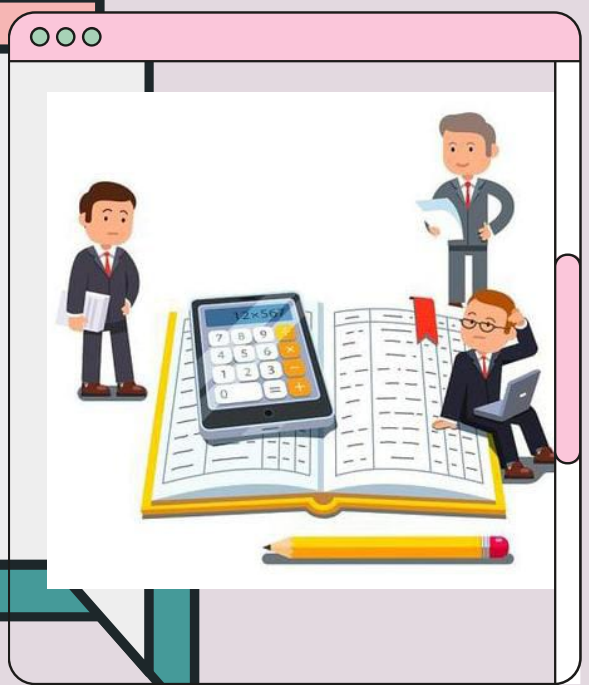
El fondo fijo de caja menor será reembolsable una vez agotados sus fondos hasta en un la suma de CIENTO MIL PESOS MCTE(\$100.000), caso en el cual se debe solicitar su reembolso, una vez llegado al tope previsto de gastos soportados por los documentos equivalentes correspondientes



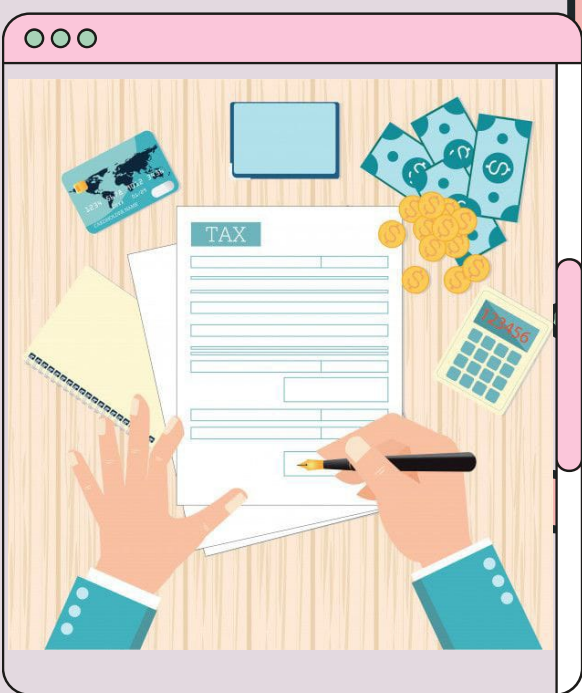


RECIBO DE CAJA			
CIUDAD	Madrid	Nº RECIBO	005
FECHA	18-nov.-22	Moneda	PESOS
PAGADO A:	Alejandro Vargas	\$	84,62

POR CONCEPTO DE:	
Compra de elementos de oficina	
VALOR(en letras):	Ochenta y Cuatro Pesos 62/100 Cts.
FIRMA DE RECIBIDO:	
APROBADO:	☒
X.	
B4000255	
NIT	☐
CIF	☒
Nº	

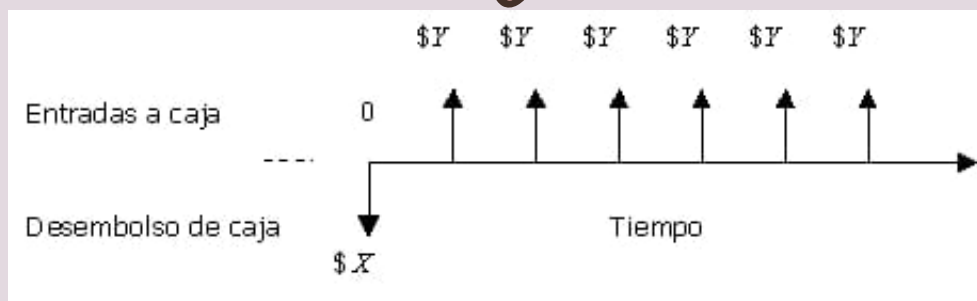


<



Ejemplo desembolso de caja menor

Una empresa puede gastar cierta cantidad «X» de dinero hoy y prever el resultado de una cantidad «Y» de entradas al fin de cada año para un determinado número de años.



Caso practico sobre el proceso contable a seguirse con el fondo fijo de caja menor

1. La organización YARI S.A inicia operaciones el 1 de abril del 2023 y para su funcionamiento constituyo un fondo de caja menor por la suma de \$2.000.000 para efectuar pagos menores hasta el 10% del valor del fondo y debe solicitarse reembolso cuando se cubra como minimo el 80 % de este. Durante el mes se efectuaron los siguientes pagos.

Cua	Concepto	Valor
1	Servicio de fotocopia XYZ Ltda	167.500
5	Servicio de Taxi - Jessica Martinez	200.000
10	Elementos varios de cafeteria - Orlando Perez	250.000
12	Transporte intermunicipal al personal- Comootor	250.000
18	Compra combustible planta- Coorranflorenicia	260.000
20	Compra elementos para botellin a Comfaca	233.200
25	Viaáticos 2 dias en el Dpto al contador	250.000
30	Reparaciones electricas a Roberto Rojas	200.000
Total		1.810.700

- Elabore el libro auxiliar de caja menor
- elabore la solicitud del reembolso de caja menor
- Contabilice el giro del reembolso respectivo
- contabilice el giro del incremento del fondo de caja menor a \$2.500.000 en esta misma fecha
- Efectue arqueo de caja, en esta misma fecha encontrando diferencia a favor de la empresa por el valor que usted considere y contabilice este hecho.

Contabilización constitución del Fondo Fijo de caja menor, mediante comprobante de egreso o pago con cheque.

Códigos	Cuentas	Debitos	Creditos
1105.10	Constitucion fondo de caja menor s/n Cheque 515010	2.000.000	
111005	BANCO		2.000.000
	SUMAS IGUALES		

Registro en el libro auxiliar de caja menor, cada uno de los hechos economicos correspondientes, siguiendo su secuencia numerica y fecha de realizacion

CARTAS A		LIBRO AUXILIAR			
Fluencia Cuentas		Código			
AÑO	DETALLE	Debe	Haber	Saldo	
					2.000,00
	3/04/2023 CASH MENOR	1.810,70			
1/04/2023	Servicio de fotocopia x2x2	001	167,50		1.810,50
6/04/2023	Servicio de taxi - Jorge Martínez	002	200,00		1.610,50
10/04/2023	Elemento variable de categoría - Orlando Perez	201	250,00		1.360,50
12/04/2023	Transporte intermunicipal al personal - Compostel	004	250,00		1.110,50
18/04/2023	Compra combustible planta. Coordinadora	005	260,00		870,50
20/04/2023	Elemento elemento para boletines - Confianza	006	230,00		640,50
26/04/2023	Variante 2 tras en el Opto a contador	007	250,00		390,50
28/04/2023	Repasaciones electrica a Roberto Rojas	009	200,00		190,50
		1.810,70	1.810,70		

b. Reembolso de caia menor

Luego de realizados los pagos respectivos y elaborados los comprobantes de caja menor, con los soportes contables correspondientes y registrados en el libro auxiliar, la persona encargada del manejo del fondo fijo, debe proceder a elaborar el reembolso de la siguiente manera:

SOCIEDAD YAHU SA NIT. 1.117.488.958				Reembolso de Caja Menor		No 001
Ciudad: Florencia				Valor Fondo Fijo		
Fecha: 30 de abril 2023				Menos:		
Pagos efectuados entre:				Vr en billetes y monedas		
El 1 de agosto al 30 de abril de 2023				Vr en cheques		
				Vr presente Reembolso		
Cuenta	Subcuenta	Codigo	Auxiliar	Concepto	No Compensar con caja menor	Valor
5195		514030	514030.01	Servicio de telefonía XYZ Itala	001	267.000
5195		514045	514045.01	Servicio de taxi - Inesora Martinez	002	200.000
5195		514055	514055.01	Elementos varios de cafeteria - Orlando Perez	003	150.000
5195		514065	514065.01	Transporte intermunicipal al personal - Comarca	004	260.000
5195		514075	514075.01	Compra combustible plaza - Contraprendencia	005	260.000
5195		514085	514085.01	Compra elementos para bañiquia - Comarca	006	233.000
5195		514095	514095.01	Compra 2 doc en el Depto al contador	007	200.000
5195		514105	514105.01	Reparaciones electricas a Roberto Rojas	008	200.000
						1.810.700
Suma						

Para realizar el reembolso de caja menor, se efectúa mediante comprobante de egreso que elabora la tesorería pagando con cheque o con dinero efectivo.

Contabilización reembolso del fondo fijo de caja menor

Códigos	Conceptos	Debitos	Creditos
5102621	Viaticos 2 dias en el Dpto al contador	250.000	
514520	Reparaciones electricas a Roberto Rojas	200.000	
519525	Elementos varios de cafeteria - Orlando Perez	250.000	
519630	Servicio de fotografia XYZ Ltda	567.500	
519635	Compra combustible olanta - Costransflorencia	250.000	
519545	Servicio de taxi - Jessica Martinez	200.000	
519545	Transporte intermunicipal al personal- Coomotor	250.000	
519595	Compra elementos para botiquin a Comfaca	233.200	
111005	BANCOS		1.810.700

Para incrementar el fondo de caja menor se procede de la misma manera que se hizo al constituir el fondo. Debe existir una autorización escrita de la persona facultada para tal caso y anexarse como soporte al comprobante de egreso mediante el cual se gira tal aumento de caja menor.

Contabilizacion incremento del fondo de caja menor de \$2.000.000 a 2.500.000.

Códigos	Cuentas	Debitos	Creditos
110.510.00	CAJA MENOR	\$ 500.000	
111005	BANCO		\$ 500.000
	SUMAS IGUALES	\$ 500.000	\$ 500.000

Luego de realizados tanto el reembolso como el incremento del fondo fijo de caja menor, se registran en el libro auxiliar y se procede a realizar el cierre mensual, de la siguiente manera.

LIBRO AUXILIAR	
Cuentas	
ANO	DETALLE
Fluencia Capata	
ANO	DETALLE
	01/01
	Contribucion fondo de la casa menor al Cheque \$15000
	0051
	Servicio de fonoa 1970.250
	05/04/2019
	Servicio de casa - Jessica Martinez
	10/04/2019
	Transferencia de dinero a la casa menor al Banco de Pasa
	12/04/2019
	Transferencia municipal al personal - Comptor
	16/04/2019
	Compta combustible para la Comptor
	20/04/2019
	Compta elementos para la Comptor
	30/04/2019
	Variante 2.1 en el Depto al contador
	30/04/2019
	Reservacion electrica a Roberto Rojas
	30/04/2019
	REEMBOLSO CASA MENOR BANCOS
	30/04/2019
	ALIMEN. CASA MENOR
	SUMAS
	11/06/2019
	11/06/2019
	11/06/2019
	11/06/2019
	SUMAS VISUALES
mar-01	0051
	Saldo Sumas

SOCIEDAD YARI S.A
NIT: 117489958

Ciudad: Florencia Caqueta Fecha: 30 de abril 2023 Hora: 10:30
Responsable: Estudiante

VALORES EXISTENTES EN CAJA					
Cantidad	Denominación		Valor	Total	
Monedas					
10	MIL		\$ 1.000	\$	10.000
	QUINIENTOS		\$ 500	\$	-
	DIENTOS		\$ 200	\$	-
	CEN		\$ 100	\$	-
	CINCUENTA		\$ 50	\$	-
Billetes					
1	CEN MIL		\$ 100.000	\$	100.000
1	CENCUENTA MIL		\$ 50.000	\$	50.000
1	VEINTE MIL		\$ 20.000	\$	20.000
1	DIEZ MIL		\$ 10.000	\$	10.000
1	CINCO MIL		\$ 5.000	\$	5.000
1	MIL		\$ 1.000	\$	1.000
Moneda Extranjera					
Cantidad	Denominación	Tipo de moneda		Valor	
Cheques Recibidos					
Fecha	No	Beneficiario		Valor	
Bonos recibidos					
Cantidad	Denominación	Tipo de moneda		Valor	
Total Argento				\$	199.000
Saldo según libros					
Saldo Inicial				189.300	
Valor recibidos expedidos en el período					
Del No 891 al 892					
Moneda Corrientes					
Del No al					
Total según en libros					
Diferencia				\$	9.700

VALORES EXISTENTES EN CAJA				Valor	Total
Cantidad	Denominación				
0	MIL		\$	1.000	\$ -
	MONEDAS		\$	500	\$ -
	QUINIENTOS		\$	200	\$ -
3	CIENTOS		\$	300	\$ 300
	CIENT		\$	100	\$ -
	CINCUENTA		\$	50	\$ -
1	CER MIL		\$	100.000	\$ 100.000
	CENCUENTA MIL		\$	50.000	\$ -
1	VEINTE MIL		\$	20.000	\$ 20.000
1	DIEZ MIL		\$	10.000	\$ 10.000
1	OCHO MIL		\$	5.000	\$ 5.000
2	DOS MIL		\$	2.000	\$ 4.000
	MIL				
Moneda Extranjera					
Cantidad	Denominación	Tipo de moneda		Valor	
Cheques Recibidos					
Fecha	No	Beneficiario		Valor	
Bonos recibidos					
Cantidad	Denominación	Tipo de moneda		Valor	
Total Arqueo				\$	199.300
Saldo según libro					
Saldo inicial				189.300	
Valor recibos expedidos en el periodo					
Del No 001 al 020					
Monto consignaciones					
Del No al					
Total según en libro					
Diferencia				\$	50.000

Nota: Hacemos constar que los dineros y documentos entregados fueron contados en mi presencia durante la realización del presente arqueo y fueron devueltos de igual manera.

Contabilización de sobrante de caja menor

Códigos	Cuentas	Debitos	Creditos
425953	SOBRANTE DE CAJA DE		\$ 9.700
110505	CAJA GENERAL	\$ 9.700	

En caso de que el resultado fuere contrario al anterior, es decir en lugar de sobrante se presente faltante, se procede de la siguiente manera:

Códigos	Cuentas	Debitos	Creditos
136530	RESPONSABILIDADES TRABAJADOR	\$ 50.000	
110505	CAJA MENOR		\$ 50.000

Esta situación amerita un proceso administrativo para determinar la responsabilidad del trabajador responsable del manejo de fondo fijo de caja menor

Ejemplo 1

A continuacion aparece la informacion para registrar el libro auxiliar de bancos de la empresa La Sociedad Yari S.A, Nit 800.125.123-0, carrera 10 No 5 -75 de Florencia Caqueta. Prepare una conciliacion bancaria para la empresa a 31 de agosto de 2023 y prepare registros contables necesarios para ajustar la cuenta de bancos a esta fecha. La empresa inicio operaciones el 01 de agosto 2023

A: Las consignaciones efectuadas por la empresa en agosto fueron:

Fecha	Valor		Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
1/08/2023	5.417.000	4/08/2023	2.300.000,00	22/08/2023	7.000.000,00	23/08/2023	1.000.000,00
5/08/2023	650.000	7/08/2023	700.000,00	23/08/2023	1.000.000,00	26/08/2023	4.100.000,00
8/08/2023	2.400.000	12/08/2023	654.000,00	27/08/2023	16.300.000,00	27/08/2023	250.000,00
13/08/2023	153.600	13/08/2023	5.606.000,00	28/08/2023	4.000.000,00	29/08/2023	5.800.000,00
13/08/2023	135.045,20	16/08/2023	1.300.000,00	30/08/2023	1.850.000,00	30/08/2023	560.700,00
16/08/2023	400.000	19/08/2023	5.100.000,00	31/08/2023	150.000,00	31/08/2023	250.000,00
Total	9.155.645		15.660.000,00		30.300.000,00		11.960.700,00

B- Los cheques girados durante el mes fueron

Fecha	Cheque	C.E	Beneficiario	Valor
	4089		1 Rodriguez Franky	400.000,00
1/08/2023	4090		2 Responsinez Rafael	1.500.000,00
1/08/2023	4091		3 Cartagena Maria Enilse	350.400,00
1/08/2023	4092		4 Martinez Quintafina	750.000,00
2/08/2023	4093		5 Cleves Anastasia	500.000,00
2/08/2023	4094		6 Niño Marco Antonio	2.010.000,00
5/08/2023	4095		7 Sandoval Melquides	1.250.000,00
8/08/2023	4096		8 Rojas Martiniano	200.000,00
8/08/2023	4097		9 Salsipuede Duquelpidio	700.000,00
8/08/2023	4098		10 Pintor Andres Mauricio	500.000,00
9/08/2023	4099		11 Anulado	-
10/08/2023	4100		12 Sanchez Maria Zenaida	3.460.000,00
10/08/2023	4101		13 Cepeda Andres	200.000,00
10/08/2023	4102		14 Valderrama Jorge	15.400.000,00
13/08/2023	4103		15 Castillo Mauricio	300.000,00
14/08/2023	4104		16 Santamaria Joaquin	600.000,00
16/08/2023	4105		17 Restrepo Camilo	98.000,00
16/08/2023	4106		18 Torres Jose Tintino	1.700.000,00
17/08/2023	4107		19 Anulado	-
17/08/2023	4108		20 Jaramillo Santiago	4.000.000,00
18/08/2023	4109		21 Marino Jose Arturo	1.700.000,00
20/08/2023	4110		22 Valencia Saturnino	100.000,00
20/08/2023	4111		23 Quintero Saratustra	900.000,00
22/08/2023	4112		24 Suarez Martina	5.400.000,00
22/08/2023	4113		25 Parain Gardina	6.200.000,00
23/08/2023	4114		26 Perez Joaquin Doney	950.000,00
25/08/2023	4115		27 Anulado	-
26/08/2023	4116		28 Marino Jose Arturo	650.000,00
26/08/2023	4117		29 Tapias Salustriano	700.000,00
27/08/2023	4118		30 Garcia Santa teresa	1.800.000,00
27/08/2023	4119		31 Cantenario JuanDario	2.000.000,00
28/08/2023	4120		32 Sepulveda Melquiades	1.590.000,00
28/08/2023	4121		33 Zarzuela Mendrugo	5.240.000,00
28/08/2023	4122		34 Martinez Quintafina	240.000,00
30/08/2023	4123		35 Corozo Anselmo	1.250.000,00
30/08/2023	4124		36 Guaca Fernando	950.400,00
			-	63.588.800,00

Libro Auxiliar de Bancos. Nacionales						
Banco del Pais		Cta Cte: 800-568215-0				
Fecha	Cheque	Detalle	C.E	Debe	Haber	Saldo
1/08/2023		CONSIGNACION		5.417.000,00		5.417.000,00
1/08/2023	4089	Rodriguez Franky	1		400.000,00	5.017.000,00
1/08/2023	4090	Responsinez Rafael	2		1.500.000,00	3.517.000,00
1/08/2023	4091	Cartagena Maria Enilse	3		350.400,00	3.166.600,00
1/08/2023	4092	Martinez Quintafina	4		750.000,00	2.416.600,00
2/08/2023	4093	Cleves Anastasia	5		500.000,00	1.916.600,00
2/08/2023	4094	Niño Marco Antonio	6		2.010.000,00	93.400,00
4/08/2023		CONSIGNACION		2.300.000,00		2.206.600,00
5/08/2023	4095	Sandoval Melquides	7		1.250.000,00	956.600,00
5/08/2023		CONSIGNACION		650.000,00		1.606.600,00
7/08/2023		CONSIGNACION		700.000,00		2.306.600,00
8/08/2023	4096	Rojas Martiniano	8		200.000,00	2.106.600,00
8/08/2023	4097	Salsipuede Duquelpidio	9		700.000,00	1.406.600,00
8/08/2023	4098	Pintor Andres Mauricio	10		500.000,00	906.600,00
8/08/2023		CONSIGNACION		2.400.000,00		3.306.600,00
9/08/2023	4099	Anulado	11		-	3.306.600,00
10/08/2023	4100	Sanchez Maria Zenaida	12		3.460.000,00	153.400,00
10/08/2023	4101	Cepeda Andres	13		200.000,00	353.400,00
10/08/2023	4102	Valderrama Jorge	14		15.400.000,00	15.753.400,00
12/08/2023		CONSIGNACION		654.000,00		15.099.400,00
13/08/2023	4103	Castillo Mauricio	15		300.000,00	15.399.400,00
13/08/2023		CONSIGNACION		153.600,00		15.245.800,00
13/08/2023		CONSIGNACION		5.606.000,00		9.639.800,00
13/08/2023		CONSIGNACION		135.045,20		9.504.754,80
14/08/2023	4104	Santamaria Joaquin	16		600.000,00	10.104.754,80
16/08/2023	4105	Restrepo Camilo	17		98.000,00	10.202.754,80
16/08/2023	4106	Torres Jose Tintino	18		1.700.000,00	11.902.754,80
16/08/2023		CONSIGNACION		1.300.000,00		10.602.754,80
16/08/2023		CONSIGNACION		400.000,00		10.202.754,80
17/08/2023	4107	Anulado	19		-	10.202.754,80
17/08/2023	4108	Jaramillo Santiago	20		4.000.000,00	14.202.754,80
18/08/2023	4109	Marino Jose Arturo	21		1.700.000,00	15.902.754,80
19/08/2023		CONSIGNACION		5.100.000,00		10.802.754,80
20/08/2023	4110	Valencia Saturnino	22		100.000,00	10.902.754,80
20/08/2023	4111	Quintero Saratustra	23		900.000,00	11.802.754,80
22/08/2023	4112	Suarez Martina	24		5.400.000,00	17.202.754,80
22/08/2023	4113	Parain Gardina	25		6.200.000,00	23.402.754,80
22/08/2023		CONSIGNACION		7.000.000,00		16.402.754,80
23/08/2023	4114	Perez Joaquin Doney	26		950.000,00	17.352.754,80
23/08/2023		CONSIGNACION		1.000.000,00		16.352.754,80
23/08/2023		CONSIGNACION		1.000.000,00		15.352.754,80
25/08/2023	4115	Anulado	27		-	15.352.754,80
26/08/2023	4116	Marino Jose Arturo	28		650.000,00	16.002.754,80
26/08/2023	4117	Tapias Salustriano	29		700.000,00	16.702.754,80
26/08/2023		CONSIGNACION		4.100.000,00		12.602.754,80
27/08/2023	4118	Garcia Santa teresa	30		1.800.000,00	14.402.754,80
27/08/2023	4119	Cantenario JuanDario	31		2.000.000,00	16.402.754,80
27/08/2023		CONSIGNACION		16.300.000,00		102.754,80
27/08/2023		CONSIGNACION		250.000,00		147.245,20
28/08/2023	4120	Sepulveda Melquiades	32		1.590.000,00	1.442.754,80
28/08/2023	4121	Zarzuela Mendrugo	33		5.240.000,00	6.682.754,80
28/08/2023	4122	Martinez Quintafina	34		240.000,00	6.922.754,80
28/08/2023		CONSIGNACION		4.000.000,00		2.922.754,80
29/08/2023		CONSIGNACION		5.800.000,00		2.877.245,20
30/08/2023	4123	Corozo Anselmo	35		1.250.000,00	1.627.245,20
30/08/2023	4124	Guaca Fernando	36		950.400,00	676.845,20
30/08/2023		CONSIGNACION		1.850.000,00		2.526.845,20
30/08/2023		CONSIGNACION		560.700,00		3.087.545,20
31/08/2023		CONSIGNACION		150.000,00		3.237.545,20
31/08/2023		CONSIGNACION		250.000,00		3.487.545,20
				67.076.345,20	63.588.800,00	3.487.545,20

Correcion de errores en el registro del libro auxiliar suponiendo que los registros en el extracto bancario son correctos

Libro Auxiliar de Bancos. Nacionales						
Banco del Pais		Cta Cte: 800-568215-0				
Fecha	Cheque	Detalle	C.E	Debe	Haber	Saldo
31/08/2023		Anulo registro de consignacion				3.487.545,20
		No 6 del 12/08/2023		654.000,00		2.833.545,20
31/08/2023		Registro correcto consignacion				
		No 6 del 12/08/2023		645.000,00		3.478.545,20
31/08/2023		Anulo registro de consignacion				
		No 7 del 13/08/2023		153.600,00		3.324.945,20
31/08/2023		Registro correcto consignacion				
		No 7 del 13/08/2023		156.300,00		3.481.245,20
31/08/2023		Anulo registro de cheque 4105				
		del 16/08			98.000,00	3.579.245,20
31/08/2023		Registro correcto cheque 4105				
		del 16/08			90.000,00	3.489.245,20
31/08/2023		Anulo registro cheque No 4120				
		del 28/08			1.590.000,00	5.079.245,20
31/08/2023		Registro correcto cheque 4120				
		del 28/08			1.950.000,00	3.129.245,20
				6.300,00	352.000,00	

Contabilizacion de Ajustes por diferencia encontradas al conciliar los registros del libro auxiliar y el extracto bancario.

Contabilizacion de nota credito por pago de clientes el 5/08/2023 a traves de consignacion nacional no registradas en el libro auxiliar.

Efectuadas las contabilizaciones de los ajustes contables, se procede a registrarlos en el libro auxiliar siguiendo la numeracion de la empresa y determinar de esta forma el nuevo saldo en libros

Libro Auxiliar de Bancos. Nacionales						
Banco del Pais		Cta Cte: 800-568215-0				
Fecha	Cheque	Detalle	C.E	Debe	Haber	Saldo
31/08/2023		Abono de clientes N.C No xxx		156000		3.285.245,20
		Abono de clientes N.C No xxx		2.000.000,00		5.285.245,20
		Prestamo recibido N.C No xxxx		10.000.000,00		15.285.245,20
		Gravamen Financiero			261.361,60	15.023.883,60
		Cuota de manejo N.C			40.000,00	14.983.883,60
		Costo de chequera N.C			120.000,00	14.863.883,60
		Abono cuota credito N.C			5.490.000,00	9.373.883,60
				12.156.000,00	5.911.361,60	

Despues de haber sido elaborada la conciliacion bancaria y establecido el saldo final del libro auxiliar de bancos, se procede a efectuar el cierre del libro auxiliar, continuando con las sumas que traia el libro antes de la conciliacion bancaria. El cierre se realiza de la siguiente manera

Libro Auxiliar de Bancos. Nacionales						
Banco del Pais		Cta Cte: 800-568215-0				
Fecha	Cheque	Detalle	C.E	Debe	Haber	Saldo
		Sumas		79.226.045,20	69.852.161,60	
		Saldo inicial		-		
		Saldo Final			9.373.883,60	
		Sumas Iguales		79.226.045,20	79.226.045,20	
1/09/2023		Saldo siguiente				9.373.883,60

A continuacion se presenta el extracto bancario con los movimientos de agosto 2023 para ser cotejado con los registros del libro auxiliar de bancos y elaborar la conciliacion bancaria.

Fecha	No	Valor	No.	Valor	Consignacion	Saldo
1/08/2023	Apertura de cuenta				5.417.000,00	5.417.000,00
1/08/2023	Cheque 4089	400.000,00	Cheque 4090	1.500.000,00		3.517.000,00
1/08/2023	Dec. 2331	1.600,00	Dec. 2331	6.000,00		3.509.400,00
2/08/2023	Cheque 4092	750.000,00	Cheque 4094	2.010.000,00		749.400,00
2/08/2023	Dec. 2331	3.000,00	Dec. 2331	8.040,00		738.360,00
4/08/2023	Cheque 4091	350.400,00			2.300.000,00	2.687.960,00
	Dec. 2331	1.401,60				2.686.558,40
5/08/2023	Cheque 4093	500.000,00			650.000,00	2.836.558,40
	Dec. 2331	2.000,00	N.C Clientes		156.000,00	2.990.558,40
7/08/2023	Cheque 4097	700.000,00			700.000,00	2.990.558,40
	Dec. 2331	2.800,00				2.987.758,40
8/08/2023	Cheque 4100	3.460.000,00			2.400.000,00	1.927.758,40
	Dec. 2331	13.840,00				1.913.918,40
12/08/2023	Cheque 4095	1.250.000,00			645.000,00	1.308.918,40
	Dec. 2331	5.000,00				1.303.918,40
13/08/2023	Cheque 4096	200.000,00			156.300,00	1.260.218,40
	Dec. 2331	800,00			5.606.000,00	6.865.418,40
13/08/2023					135.045,20	7.000.463,60
16/08/2023	Cheque 4101	200.000,00			1.300.000,00	8.100.463,60
	Dec. 2331	800,00			400.000,00	8.499.663,60
19/08/2023	Cheque 4102	15.400.000,00			5.100.000,00	- 1.800.336,40
	Dec. 2331	61.600,00				- 1.861.936,40
20/08/2023	Cheque 4103	300.000,00				- 2.161.936,40
	Dec. 2331	1.200,00				- 2.163.136,40
22/08/2023	Cheque 4098	500.000,00	Cheque 4111	900.000,00		- 3.563.136,40
	Dec. 2331	2.000,00	Dec. 2331	3.600,00	7.000.000,00	3.431.263,60
23/08/2023	Cheque 4105	90.000,00	NC. Prestamo		10.000.000,00	13.341.263,60
	Dec. 2331	360,00			1.000.000,00	14.340.903,60
26/08/2023	N.D Manejo	40.000,00			4.100.000,00	18.400.903,60
	Dec. 2331	160,00				18.400.743,60
	Cheque 4108	4.000.000,00	N.C Clientes		2.000.000,00	16.400.743,60
	Dec. 2331	16.000,00				16.384.743,60
	Cheque 4106	1.700.000,00			16.300.000,00	30.984.743,60
	Dec. 2331	6.800,00				30.977.943,60
	Cheque 4112	5.400.000,00				25.577.943,60
	Dec. 2331	21.600,00				25.556.343,60
	Cheque 4113	6.200.000,00				19.356.343,60
	Dec. 2331	24.800,00				19.331.543,60
	Cheque 4109	1.700.000,00	N.D Chequera	120.000,00	250.000,00	17.761.543,60
	Dec. 2331	6.800,00	Dec. 2331	480,00		17.754.263,60
28/08/2023	Cheque 4118	1.800.000,00	Cheque 4121	5.240.000,00	4.000.000,00	14.714.263,60
	Dec. 2331	7.200,00	Dec. 2331	20.960,00		14.686.103,60
29/08/2023	Cheque 4119	2.000.000,00			5.800.000,00	18.486.103,60
	Dec. 2331	8.000,00	N.D Cuota	5.490.000,00		12.988.103,60
31/08/2023	Cheque 4120	1.950.000,00	Dec. 2331	21.960,00		11.016.143,60
	Dec. 2331	7.800,00	Cheque 4114	950.000,00		10.058.343,60
	Cheque 4122	240.000,00	Dec. 2331	3.800,00		9.814.543,60
	Dec 2331	960,00				9.813.583,60
		49.326.921,60		16.274.840,00	69.998.345,20	9.813.583,60

Cheques pendientes de cobro		
NOMBRE Y APELLIDO	No cheque	Valor
Santamaria Joaquin	4.104,00	600.000,00
Valencia Saturnino	4110	100.000,00
Marino Jose Arturo	4116	650.000,00
Tapias Salustriano	4117	700.000,00
Corozo Anselmo	4123	1.250.000,00
Guaca Fernando	4124	950.400,00
		4.250.400,00

Gravamen Financiero

MODELOS DE CONCILIACION BANCARIA

Modelo A:

SOCIEDAD YARI S.A
NIT No 860.000.658-7
Conciliacion Bancaria
Periodo del 1 de agosto al 31 de agosto 2023

Cuenta Corriente No 800.568.215-0

Banco: Banco del pais
Oficina: Centro
Libros **Extracto**
3.129.245,20 9.813.583,60

Saldo según libros
Saldo según extracto

Mas
Valores que aumentan el saldo a favor de la empresa, no registrados ni contabilizados en el libro auxiliar de bancos que aparecen en el extracto, mediante Notas Creditos

Fecha	Concepto	Valor
5/08/2023	Consignacion Nal Julian Restrepo	156.000,00
23/08/2023	Prestamo Bancario	10.000.000,00
26/08/2023	Consignacion Nal Rodrigo Fridas	2.000.000,00
		<u>12.156.000,00</u>

Menos
Valores que disminuyen el saldo a favor de la empresa, no r registrados ni contabilizados en el libro auxiliar de bancos que aparecen en el extracto mediante Notas Debito bancarias

Fecha	Concepto	Valor
31/08/2023	Nota de contabilidad- Cuota prestamo	5.490.000,00
	Nota de contabilidad- Chequera	120.000,00
	Notaa de contabilidad- Cuota de manejo	40.000,00
	Notaa de contabildiad- Gravamen Financiero	261.361,60
	Saldo en libro auxiliar final	<u>5.911.361,60</u>

Mas

Remesas en transito o consignaciones registradas en libros que no aparecen en el extracto bancario

Fecha	Concepto	Valor
23/08/2023	CONSIGNACION	1.000.000,00
30/08/2023	CONSIGNACION	1.850.000,00
30/08/2023	CONSIGNACION	560.700,00
31/08/2023	CONSIGNACION	150.000,00
31/08/2023	CONSIGNACION	250.000,00
		3.810.700,00

Menos
Cheques girados y pendientes de cobro ante el banco

No Cheque	Fecha	Beneficiario	Valor
4104	14/08/2023	Santamaria Joaquin	600.000,00
4110	20/08/2023	Valencia Saturnino	100.000,00
4116	26/08/2023	Marino Jose Arturo	650.000,00
4117	26/08/2023	Tapias Salustriano	700.000,00
4123	30/08/2023	Corozo Anselmo	1.250.000,00
4124	30/08/2023	Guaca Fernando	950.400,00
			4.250.400,00

CONCILIACIÓN 1	
SALDO EXTRACTO	\$9.813.583,60
(-) CHE. PEN. COBRO	\$4.250.400,00
(-) NOTA CREDITO	\$12.156.000,00
(+) CONSIG. TRANSITO	\$3.810.700,00
(+) NOTA DEBITO	\$5.911.361,60
SALDO LIBRO	\$3.129.245,20

CONCILIACIÓN 2	
SALDO LIBRO	\$3.129.245,20
(+) CHE. PEN. COBRO	\$4.250.400,00
(+) NOTA CREDITO	\$12.156.000,00
(-) CONSIG. TRANSITO	\$3.810.700,00
(-) NOTA DEBITO	\$5.911.361,60
SALDO EXTRACTO	\$9.813.583,60

DIFERENCIAS	
CONCILIACIÓN 1	\$3.129.245,20
	\$3.129.245,20

TOTAL:	\$0,00
--------	--------

CONCILIACIÓN 2	\$9.813.583,60
	\$9.813.583,60

TOTAL:	\$0,00
--------	--------

1. Contabilizacion de nota credito por pago de cliente el 5 de agosto a traves de consignacion nacional

CODIGOS	CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS
1110	CUENTA CORRIENTE	156.000,00	
1305,01	CLIENTE JULIAN RESREPO		156.000,00

2. Contabilizacion de nota credito por pago de clientes el 26 de agosto a traves de consignacion nacional no registrada en el libro auxiliar.

CODIGOS	CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS
1110	CUENTA CORRIENTE	2.000.000,00	
1305,02	CLIENTE RODRIGO FRIDAS		2.000.000,00

3. Contabilizacion de nota credito por prestamo concedido el 23 de agosto no registrtada en el libro auxiliar

CODIGOS	CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS
1110	CUENTA CORRIENTE	10.000.000,00	
2105	BANCOS		10.000.000,00

4. Contabilizacion de nota debito por gasto por el 4x 1000 no regisrtada en el libro auxiliar

CODIGOS	CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS
530505,01	GRAVAMEN	261.361,60	
1110	CUENTA CORRIENTE		261.361,60

5. Contabilizacion de nota debito por gasto en cuota de manejo no regisrtada en el libro auxiliar

CODIGOS	CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS
530505,02	CUOTA DE MANEJO	40.000,00	
1110	CUENTA CORRIENTE		40.000,00

6. Contabilizacion de nota debito por gasto chequera no regisrtada en el libro auxiliar

CODIGOS	CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS
530505,03	COMPRA CHEQUERA	120.000,00	
1110	CUENTA CORRIENTE		120.000,00

7. Contabilizacion de nota debito por descuento de cuota por credito e interes, no registrada en libros. El banco informa que el abono al prestamo fue de \$5.000.000 y 490.000 son intereses.

CODIGOS	CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS
530505,04	CUOTA CREDITO	5.490.000,00	
11010	CUENTA CORRIENTE		5.490.000,00

	Empresa	La Sociedad Yari	NOTA DEBITO
	Nit	800.125.123-0	
	Dirección	Florencia Caqueta	
	Teléfono		
			Nº. 0001

INFORMACIÓN CLIENTE			
Razón Social	SOCIEDAD ANONIMA	Fecha	
Dirección	carrera 10 No 5 -75	Nº Factura	
Teléfono		Fecha Factura	
Correo		Nit	

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	TOTAL
COMPRA DE CHEQUERA	1	120000	120.000,0

#NOMBRE?	SUBTOTAL	120.000,0
OBSERVACIONES: SE DESCUENTA DE LA CUENTA BANCARIA	% Iva	\$ 0
	IVA	
	RENTENCIÓN	-
	TOTAL	\$ 120.000,0

Elaborado Por	Recibido	Autorizado

EFFECTIVO	☐
CHEQUE	☐
TRANSFERENCIA	☒

Empresa	La Sociedad Yari	NOTA DEBITO
Nit	800.125.123-0	
Dirección	Florencia Caqueta	
Teléfono		
		N°. 0002

INFORMACIÓN CLIENTE			
Razón Social	SOCIEDAD ANONIMA	Fecha	
Dirección	carrera 10 No 5 -75	Nº Factura	
Teléfono		Fecha Factura	
Correo		Nit	

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	TOTAL
CUOTA DE PRESTAMO	1	5490000	5.490.000,0

	SUBTOTAL	5.490.000,0
OBSERVACIONES:	% Iva	\$ 0
	IVA	
	RENTENCIÓN	-
	TOTAL	\$ 5.490.000,0

Elaborado Por	Recibido	Autorizado

EFFECTIVO
CHEQUE
TRANSFERENCIA

☐

☐

☒

	Empresa	La Sociedad Yari	NOTA DEBITO
	Nit	800.125.123-0	
	Dirección	Florencia Caqueta	
	Teléfono		
			N°. 0003

INFORMACIÓN CLIENTE			
Razón Social	SOCIEDAD ANONIMA	Fecha	
Dirección	carrera 10 No 5 -75	Nº Factura	
Teléfono		Fecha Factura	
Correo		Nit	

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	TOTAL
CUOTA DE MANEJO	1	40000	40.000,0

	SUBTOTAL	40.000,0
OBSERVACIONES:	% Iva	\$ 0
	IVA	
	RENTENCIÓN	-
	TOTAL	\$ 40.000,0

Elaborado Por	Recibido	Autorizado

EFFECTIVO	☐
CHEQUE	☐
TRANSFERENCIA	☒

Empresa	La Sociedad Yari	NOTA DEBITO
Nit	800.125.123-0	
Dirección	Florencia Caqueta	
Teléfono		
		Nº. 0004

INFORMACIÓN CLIENTE			
Razón Social	SOCIEDAD ANONIMA	Fecha	
Dirección	carrera 10 No 5 -75	Nº Factura	
Teléfono		Fecha Factura	
Correo		Nit	

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	TOTAL
GRAVAMEN FINANCIERO	1	261361,6	261.361,6

	SUBTOTAL	261.361,6
OBSERVACIONES:	% Iva	\$ 0
	IVA	
	RENTENCIÓN	-
	TOTAL	\$ 261.361,6

Elaborado Por	Recibido	Autorizado

EFFECTIVO
CHEQUE
TRANSFERENCIA

☐

☐

☒

Empresa	BANCOLOMBIA	NOTA CRÉDITO
Nit	890.120.203	
Dirección	Popayan cauca	
Teléfono		
		Nº. 0001
bib@bancolombia.com		

INFORMACIÓN			
Nombre	Julian Restrepo	Fecha	5/08/2023
Dirección	carrera 10 No 5 -75 de Florencia Caqueta	Nº Factura	
Teléfono			
Correo	-	Nit	800.125.123-0

DESCRIPCIÓN		TOTAL
Consignacion		156.000,0
		-
		-
		-
		-
		-

#¿NOMBRE?	SUBTOTAL	156.000,0
OBSERVACIONES: Consignacion	% Iva	\$ 0
	IVA	29.640,0
	RENTENCIÓN	-
	TOTAL	\$ 185.640,0

Elaborado Por	Recibido	Autorizado

EFFECTIVO

CHEQUE

TRANSFERENCIA

☒
☐
☐

	Empresa	BANCOLOMBIA	NOTA CRÉDITO
Nit		890.120.203	
Dirección		Popayan cauca	
Teléfono			
bib@bancolombia.com			Nº. 0002

INFORMACIÓN			
Nombre	La Sociedad Yará S.A	Fecha	23/08/2023
Dirección	carrera 10 No 5 -75 de Florencia Caqueta	Nº	
Teléfono			
Correo	-	Nit	800.125.123-0

DESCRIPCIÓN		TOTAL
prestamo bancario		10.000.000,0
		-
		-
		-
		-
		-

#¿NOMBRE?	SUBTOTAL	10.000.000,0
OBSERVACIONES: Consignacion	% Iva	\$ 0
	IVA	
	RENTENCIÓN	-
	TOTAL	\$ 10.000.000,0

Elaborado Por	Recibido	Autorizado

EFFECTIVO

CHEQUE

TRANSFERENCIA

☒

☐

☐

	Empresa	BANCOLOMBIA	NOTA CRÉDITO
Nit		890.120.203	
Dirección		Popayan cauca	
Teléfono			
			Nº. 0003
bib@bancolombia.com			

INFORMACIÓN			
Nombre	Rodrigo Fridas	Fecha	26/08/2023
Dirección	carrera 10 No 5 -75 de Florencia Caqueta	Nº	
Teléfono			
Correo	-	Nit	800.125.123-0

DESCRIPCIÓN		TOTAL
Consignacion		2.000.000,0
		-
		-
		-
		-

#¿NOMBRE?	SUBTOTAL	2.000.000,0
OBSERVACIONES: Consignacion	% Iva	\$ 0
	IVA	
	RENTENCIÓN	-
	TOTAL	\$ 2.000.000,0

Elaborado Por	Recibido	Autorizado

EFFECTIVO

CHEQUE

TRANSFERENCIA

☒

☐

☐

Ejemplo 1

A continuacion aparece la informacion para registrar el libro auxiliar de bancos de la empresa La Sociedad Yari S.A, Nit 800.125.123-0, carrera 10 No 5 -75 de Florencia Caqueta. Prepare una conciliacion bancaria para la empresa a 31 de agosto de 2023 y prepare registros contables necearios para ajustar la cuenta de bancos a esta fecha. La empresa inicio operaciones el 01 de agosto 2023

A: Las consignaciones efectuadas por la empresa en agosto fueron:

Fecha	Valor	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
8/1/2023	5,417,000	2,300,000.00	8/22/2023	7,000,000.00	8/23/2023	1,000,000.00
8/5/2023	650,000	700,000.00	8/23/2023	1,000,000.00	8/26/2023	4,100,000.00
8/8/2023	2,400,000	645,000.00	8/27/2023	16,300,000.00	8/27/2023	250,000.00
8/13/2023	156,300	5,606,000.00	8/28/2023	4,000,000.00	8/29/2023	5,800,000.00
8/13/2023	135,045.20	1,300,000.00	8/30/2023	1,850,000.00	8/30/2023	560,700.00
8/16/2023	400,000	5,100,000.00	8/31/2023	150,000.00	8/31/2023	250,000.00
Total	9,158,345	15,651,000.00		30,300,000.00		11,960,700.00

67,070,045.20
67,070,045.20

B- Los cheques girados durante el mes fueron

Fecha	Cheque	C.E	Beneficiario	Valor
8/1/2023		4089	1 Rodriguez Franky	400,000.00
8/1/2023		4090	2 Responsinez Rafael	1,500,000.00
8/1/2023		4091	3 Cartagena Maria Enilse	350,400.00
8/1/2023		4092	4 Martinez Quintafina	750,000.00
8/2/2023		4093	5 Cleves Anastasia	500,000.00
8/2/2023		4094	6 Niño Marco Antonio	2,010,000.00
8/5/2023		4095	7 Sandoval Melquides	1,250,000.00
8/8/2023		4096	8 Rojas Martiniano	200,000.00
8/8/2023		4097	9 Salsipuede Duquelpidio	700,000.00
8/8/2023		4098	10 Pintor Andres Mauricio	500,000.00
8/9/2023		4099	11 Anulado	-
8/10/2023		4100	12 Sanchez Maria Zenaida	3,460,000.00
8/10/2023		4101	13 Cepeda Andres	200,000.00
8/10/2023		4102	14 Valderrama Jorge	15,400,000.00
8/13/2023		4103	15 Castillo Mauricio	300,000.00
8/14/2023		4104	16 Santamaria Joaquin	600,000.00
8/16/2023		4105	17 Restrepo Camilo	90,000.00
8/16/2023		4106	18 Torres Jose Tintino	1,700,000.00

8/17/2023	4107	19	Anulado	-
8/17/2023	4108	20	Jaramillo Santiago	4,000,000.00
8/18/2023	4109	21	Marino Jose Arturo	1,700,000.00
8/20/2023	4110	22	Valencia Saturnino	100,000.00
8/20/2023	4111	23	Quintero Saratustra	900,000.00
8/22/2023	4112	24	Suarez Martina	5,400,000.00
8/22/2023	4113	25	Parain Gardina	6,200,000.00
8/23/2023	4114	26	Perez Joaquin Doney	950,000.00
8/25/2023	4115	27	Anulado	-
8/26/2023	4116	28	Marino Jose Arturo	650,000.00
8/26/2023	4117	29	Tapias Salustriano	700,000.00
8/27/2023	4118	30	Garcia Santa teresa	1,800,000.00
8/27/2023	4119	31	Cantenario JuanDario	2,000,000.00
8/28/2023	4120	32	Sepulveda Melquiades	1,950,000.00
8/28/2023	4121	33	Zarzuela Mendrugo	5,240,000.00
8/28/2023	4122	34	Martinez Quintafina	240,000.00
8/30/2023	4123	35	Corozo Anselmo	1,250,000.00
8/30/2023	4124	36	Guaca Fernando	950,400.00
			-	63,940,800.00

Libro Auxiliar de Bancos. Nacionales						
Banco del Pais			Cta Cte: 800-568215-0			
Fecha	Cheque	Detalle	C.E	Debe	Haber	Saldo
8/1/2023		Consignacion No 01		5,417,000.00		5,417,000.00
	4089	Rodriguez Franky	1		400,000.00	5,017,000.00
	4090	responsinez Rafael	2		1,500,000.00	3,517,000.00
	4091	Cartagena Maria Enilse	3		350,400.00	3,166,600.00
8/2/2023	4092	Martinez quintana	4		750,000.00	2,416,600.00
	4093	Cleves Anastasia	5		500,000.00	1,916,600.00
	4094	Niño Marco Antonio	6		2,010,000.00	- 93,400.00
8/4/2023		Consignacion No 02		2,300,000.00		2,206,600.00
8/5/2023		Consignacion No 03		650,000.00		2,856,600.00
	4095	Sandoval Melquiades			1,250,000.00	1,606,600.00
8/7/2023		Consignacion No 04		700,000.00		2,306,600.00
8/8/2023		Consignacion No 05		2,400,000.00		4,706,600.00
	4096	Rojas Martiniano	8		200,000.00	4,506,600.00
	4097	Salsipuedes Duquelpidio	9		700,000.00	3,806,600.00
	4098	Pintor Andres Mauricio	10		500,000.00	3,306,600.00
8/9/2023	4099	Anulado	11		-	3,306,600.00
8/10/2023	4100	Sanchez Maria Zenaida	12		3,460,000.00	- 153,400.00
8/12/2023		Consignacion No 06		645,000.00		491,600.00
	4101	Cepeda Andres	13		200,000.00	291,600.00
	4102	Valderrama Jorge	14		15,400,000.00	- 15,108,400.00
8/13/2023		Consignacion No 07		156,300.00		- 14,952,100.00
		Consignacion No 08		5,606,000.00		- 9,346,100.00
		Consignacion No 09		135,045.20		- 9,211,054.80
	4103	Castillo Mauricio	15		300,000.00	- 9,511,054.80
8/14/2023	4104	Santamaria Joaquin	16		600,000.00	- 10,111,054.80
8/16/2023		Consignacion 10		1,300,000.00		- 8,811,054.80
		consignacion 11		400,000.00		- 8,411,054.80
	4105	Restrepo Camilo	17		90,000.00	- 8,501,054.80
	4106	torres Jose Tintino	18		1,700,000.00	- 10,201,054.80
	4107	Anulado	19			- 10,201,054.80
8/17/2023	4108	Jaramillo Santiago	20		4,000,000.00	- 14,201,054.80
8/18/2023	4109	Marino Jose Arturo	21		1,700,000.00	- 15,901,054.80
8/19/2023		Consignacion 12		5,100,000.00		- 10,801,054.80
8/20/2023	4110	Valencia Saturnino	22		100,000.00	- 10,901,054.80
	4111	Quintero Saratustra	23		900,000.00	- 11,801,054.80
8/21/2023	4112	Suarez Martina	24		5,400,000.00	- 17,201,054.80
8/22/2023		Consignacion 13		7,000,000.00		- 10,201,054.80
	4113	Parain Gardenia	25		6,200,000.00	- 16,401,054.80
8/23/2023		Consignacion 14		1,000,000.00		- 15,401,054.80
		Consignacion15		1,000,000.00		- 14,401,054.80

CONSIGNACIONES REGISTRADAS EN EL LIBRO
Y NO EN EL EXTRACTO

CHEQUES EXTRACTADOS

CONSIGNACIONES EXTRACTADAS

CHEQUES NO EXTRACTADOS

	4114	Perez Joaquin Doney	26		950,000.00	- 15,351,054.80
8/25/2023	4115	Anulado	27			- 15,351,054.80
8/26/2023		Consignacion 16		4,100,000.00		- 11,251,054.80
	4116	Marino Jose Arturo	28		650,000.00	- 11,901,054.80
	4117	Tapias Salustiano	29		700,000.00	- 12,601,054.80
8/26/2023		Consignacion 17		16,300,000.00		3,698,945.20
8/27/2023		Consignacion 18		250,000.00		3,948,945.20
	4118	Garcia Santa Teresa	30		1,800,000.00	2,148,945.20
	4119	Cantenario Juan Dario	31		2,000,000.00	148,945.20
8/28/2023		Consignacion 19		4,000,000.00		4,148,945.20
	4120	Sepulveda Mequiades	32		1,950,000.00	2,198,945.20
	4121	Zarzuela Mendrugo	33		5,240,000.00	- 3,041,054.80
	4122	Martines Quintafina	34		240,000.00	- 3,281,054.80
8/29/2023		Consignacion 20		5,800,000.00		2,518,945.20
8/30/2023		Consignacion 21		1,850,000.00		4,368,945.20
		Consignacion 22		560,700.00		4,929,645.20
	4123	Corozo Anselmo	35		1,250,000.00	3,679,645.20
	4124	Guaca Fernando	36		950,400.00	2,729,245.20
8/31/2023		Consignacion 23		150,000.00		2,879,245.20
		Consignacion 24		250,000.00		3,129,245.20
				67,070,045.20	63,940,800.00	3,129,245.20

A continuacion se presenta el extracto bancario con los movimientos de agosto 2023 para ser cotejado con los registros del libro auxiliar de bancos y elaborar la conciliacion bancaria.

Fecha	No	Valor	No.	Valor	Consignacion	Saldo	
8/1/2023	Apertura de cuenta				5,417,000.00	5,417,000.00	
8/1/2023	Cheque 4089	400,000.00	Cheque 4090	1,500,000.00		3,517,000.00	CHEQUES
8/1/2023	Dec. 2331	1,600.00	Dec. 2331	6,000.00		3,509,400.00	
8/2/2023	Cheque 4092	750,000.00	Cheque 4094	2,010,000.00		749,400.00	GRAVAMEN
8/2/2023	Dec. 2331	3,000.00	Dec. 2331	8,040.00		738,360.00	
8/4/2023	Cheque 4091	350,400.00			2,300,000.00	2,687,960.00	N. CREDITO
	Dec. 2331	1,401.60				2,686,558.40	
8/5/2023	Cheque 4093	500,000.00			650,000.00	2,836,558.40	
	Dec. 2331	2,000.00	N.C Clientes		156,000.00	2,990,558.40	CONSIGNACIONES
8/7/2023	Cheque 4097	700,000.00			700,000.00	2,990,558.40	
	Dec. 2331	2,800.00				2,987,758.40	N. DEBITO
8/8/2023	Cheque 4100	3,460,000.00			2,400,000.00	1,927,758.40	
	Dec. 2331	13,840.00				1,913,918.40	
8/12/2023	Cheque 4095	1,250,000.00			645,000.00	1,308,918.40	
	Dec. 2331	5,000.00				1,303,918.40	
8/13/2023	Cheque 4096	200,000.00			156,300.00	1,260,218.40	
	Dec. 2331	800.00			5,606,000.00	6,865,418.40	
8/13/2023					135,045.20	7,000,463.60	
8/16/2023	Cheque 4101	200,000.00			1,300,000.00	8,100,463.60	
	Dec. 2331	800.00			400,000.00	8,499,663.60	
8/19/2023	Cheque 4102	15,400,000.00			5,100,000.00	- 1,800,336.40	
	Dec. 2331	61,600.00				- 1,861,936.40	
8/20/2023	Cheque 4103	300,000.00				- 2,161,936.40	
	Dec. 2331	1,200.00				- 2,163,136.40	
8/22/2023	Cheque 4098	500,000.00	Cheque 4111	900,000.00		- 3,563,136.40	
	Dec. 2331	2,000.00	Dec. 2331	3,600.00	7,000,000.00	3,431,263.60	
8/23/2023	Cheque 4105	90,000.00	NC. Prestamo		10,000,000.00	13,341,263.60	
	Dec. 2331	360.00			1,000,000.00	14,340,903.60	
8/26/2023	N.D Manejo	40,000.00			4,100,000.00	18,400,903.60	
	Dec. 2331	160.00				18,400,743.60	
	Cheque 4108	4,000,000.00	N.C Clientes		2,000,000.00	16,400,743.60	
	Dec. 2331	16,000.00				16,384,743.60	
	Cheque 4106	1,700,000.00			16,300,000.00	30,984,743.60	
	Dec. 2331	6,800.00				30,977,943.60	
	Cheque 4112	5,400,000.00				25,577,943.60	
	Dec. 2331	21,600.00				25,556,343.60	
	Cheque 4113	6,200,000.00				19,356,343.60	
	Dec. 2331	24,800.00				19,331,543.60	
8/27/2023	Cheque 4109	1,700,000.00	N.D Chequera	120,000.00	250,000.00	17,761,543.60	

	Dec. 2331	6,800.00	Dec. 2331	480.00		17,754,263.60
8/28/2023	Cheque 4118	1,800,000.00	Cheque 4121	5,240,000.00	4,000,000.00	14,714,263.60
	Dec. 2331	7,200.00	Dec. 2331	20,960.00		14,686,103.60
8/29/2023	Cheque 4119	2,000,000.00			5,800,000.00	18,486,103.60
	Dec. 2331	8,000.00	N.D Cuota	5,490,000.00		12,988,103.60
8/31/2023	Cheque 4120	1,950,000.00	Dec. 2331	21,960.00		11,016,143.60
	Dec. 2331	7,800.00	Cheque 4114	950,000.00		10,058,343.60
	Cheque 4122	240,000.00	Dec. 2331	3,800.00		9,814,543.60
	Dec 2331	960.00				9,813,583.60
						9,813,583.60
		49,326,921.60		16,274,840.00	75,415,345.20	

Numero Cheque	Nombre Beneficiario	Valor
4104	SANTAMARIA JOAQUIN	\$ 600,000.00
4110	VALENCIA SATURNINO	\$ 100,000.00
4116	MARINO JOSE ARTURO	\$ 650,000.00
4117	TAPIAS SALUSTIANO	\$ 700,000.00
4123	COROZO ANSELMO	\$ 1,250,000.00
4124	GUACA FERNANDO	\$ 950,400.00
	TOTAL	\$ 4,250,400.00

Notas Credito		
Fecha	Concepto	Valor
8/5/2023	N.C CLIENTES	\$ 156,000.00
8/23/2023	N.C PRESTAMO	\$ 10,000,000.00
8/26/2023	N.C CLIENTES	\$ 2,000,000.00
	TOTAL	\$ 12,156,000.00

NOTAS DEBITO		
Fecha	Concepto	Valor
8/26/2023	N.D MANEJO	\$ 40,000.00
8/27/2023	N.D CHEQUERA	\$ 120,000.00
8/29/2023	N.D CUOTA	\$ 5,490,000.00
	GRAVAMEN	\$ 261,361.00
	TOTAL	\$ 5,911,361.00

SALDO LIBRO AUXILIAR DE BANCOS		SALDO EXTRACTO BANCARIO	
	\$ 3,129,245.20		\$ 9,813,583.60
(+) cheques pendientes de cobro	\$ 4,250,000.00	(-)notas creditos no registradas (otorgan)	\$ 12,156,000.00
(+) notas creditos no registradas	\$ 12,156,000.00	(-)cheques pendientes de cobro	\$ 4,250,000.00
(-)consignaciones pendientes	\$ 3,810,700.00	(+)consignaciones pendientes	\$ 3,810,700.00
(-) notas debito no registradas	\$ 5,911,361.60	(+)notas debito no registradas (cobro)	\$ 5,911,361.60
(+/-) errores en los libros	\$ -	(+/-) errores en los libros	\$ -
saldo de extracto	\$ 9,813,583.60	saldo de libro	\$ 3,129,245.20

CONTABILIZACION DE NOTAS CREDITO

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1110	BANCOS	\$ 156,000	
1305	CLIENTES		\$ 156,000
SUMAS IGUALES		\$ 156,000	\$ 156,000

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1110	BANCOS	\$ 2,000,000	
1305	CLIENTES		\$ 2,000,000
SUMAS IGUALES		\$ 2,000,000	\$ 2,000,000

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1110	BANCOS	\$ 10,000,000	
21005	OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$ 10,000,000
SUMAS IGUALES		\$ 10,000,000	\$ 10,000,000

CONTABILIZACION DE NOTAS DEBITO

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
530505	G.BANCARIOS-MANEJO	\$ 40,000	
1110	BANCOS		\$ 40,000
SUMAS IGUALES		\$ 40,000	\$ 40,000

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
2105	O. FINANCIERAS	\$ 5,490,000	
1110	BANCOS		\$ 5,490,000
SUMAS IGUALES		\$ 5,490,000	\$ 5,490,000

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
530505	G.BANCARIOS-CHEQUERA	\$ 120,000	
1110	BANCOS		\$ 120,000
SUMAS IGUALES		\$ 120,000	\$ 120,000

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
511595	OTROS-GRAVAMEN F.	\$ 261,362	
1110	BANCOS		\$ 261,362
SUMAS IGUALES		\$ 261,362	\$ 261,362

LIBRO DE BANCOS CUENTA No.001001233655-4				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1-Aug-22	Saldo Anterior	\$ 2,300,000.00		\$ 2,300,000
1-Aug-22	Consignación	\$ 4,250,000.00		\$ 6,550,000
1-Aug-22	Cheque No 23564		\$ 950,000	\$ 5,600,000
2-Aug-22	Cheque No 23565		\$ 1,200,000	\$ 4,400,000
2-Aug-22	Consignación	\$ 6,500,000.00		\$ 10,900,000
4-Aug-22	Cheque No- 23566		\$ 350,000	\$ 10,550,000
3-Aug-22	Cheque 23567		\$ 2,520,000	\$ 8,030,000
4-Aug-22	Cheque 23568		\$ 3,800,000	\$ 4,230,000
6-Aug-22	Cheque 23569		\$ 2,600,000	\$ 1,630,000
12-Aug-22	Consignación	\$ 5,600,000.00		\$ 7,230,000
12-Aug-22	Cheque No.23570		\$ 6,280,000	\$ 950,000
13-Aug-22	Cheque No.23571		\$ 1,500,000	-\$ 550,000
16-Aug-22	Cheque No.23572		\$ 3,000,000	-\$ 3,550,000
22-Aug-22	Consignación	\$ 8,800,000.00		\$ 5,250,000
23-Aug-22	Cheque No.23573		\$ 3,500,000	\$ 1,750,000
26-Aug-22	Consignación	\$ 6,500,000.00		\$ 8,250,000
26-Aug-22	Cheque No. 23574		\$ 4,500,000	\$ 3,750,000
26-Aug-22	Cheque No. 23575		\$ 1,800,000	\$ 1,950,000
28-Aug-22	Consignación	\$ 2,300,000.00	\$ -	\$ 4,250,000
28-Aug-22	Cheque No.23576		\$ 2,600,000	\$ 1,650,000
28-Aug-22	Cheque No. 23577		\$ 1,000,000	\$ 650,000
30-Aug-22	Cheque No.23578		\$ 2,000,000	-\$ 1,350,000
30-Aug-22	Consignación	\$ 1,900,000.00		\$ 550,000
31-Aug-22	Consignación	\$ 1,000,000.00		\$ 1,550,000
31-Aug-22	Cheque 23579		\$ 1,500,000	\$ 50,000
		\$ 39,150,000.00	\$ 39,100,000	\$ 50,000

CHEQUES PENDIENTES

CONSIGNACIONES

CHEQUES

FECHA	CLASE DE MOVIMIENTO	DOCUM.	VR.MOVIMIENTO	SALDO
	saldo anterior			\$ 2,300,000.00
1-Aug-22	Depósito	Cs	\$ 4,250,000.00	\$ 6,550,000.00
1-Aug-22	Pago cheque	Ch.23564	\$ 950,000.00	\$ 5,600,000.00
2-Aug-22	Pago Cheque	Ch.23565	\$ 1,200,000.00	\$ 4,400,000.00
2-Aug-22	Depósito	Cs	\$ 6,500,000.00	\$ 10,900,000.00
3-Aug-22	Cobro Chequera	Nd.2356	\$ 85,000.00	\$ 10,815,000.00
6-Aug-22	Pago de Cheque	Ch.23566	\$ 350,000.00	\$ 10,465,000.00
6-Aug-22	Depósito Nal. Bogotá	Cs	\$ 3,200,000.00	\$ 13,665,000.00
8-Aug-22	Pago de Cheque	Ch.23568	\$ 3,800,000.00	\$ 9,865,000.00
9-Aug-22	Pago de Cheque	Ch.23569	\$ 2,600,000.00	\$ 7,265,000.00
10-Aug-22	Pago Cuota Crédito No.54862	Nd.2364	\$ 780,000.00	\$ 6,485,000.00
12-Aug-22	Depósito	Cs	\$ 5,600,000.00	\$ 12,085,000.00
13-Aug-22	Pago de Cheque	Ch.23570	\$ 6,280,000.00	\$ 5,805,000.00
14-Aug-22	Pago de Cheque	Ch.23571	\$ 1,500,000.00	\$ 4,305,000.00
16-Aug-22	Depósito Nal. Cali	Cs	\$ 5,000,000.00	\$ 9,305,000.00
18-Aug-22	Transferencia de Fondos	Nd.2398	\$ 2,000,000.00	\$ 7,305,000.00
20-Aug-22	Pago de Cheque	Ch.23572	\$ 3,000,000.00	\$ 4,305,000.00
21-Aug-22	Dev. Ch. 456252 B.B.	Nd.2400	\$ 500,000.00	\$ 3,805,000.00
21-Aug-22	Comisión Ch. Devuelto	Nd.2400	\$ 1,500.00	\$ 3,803,500.00
22-Aug-22	Depósito	Cs	\$ 8,800,000.00	\$ 12,603,500.00
23-Aug-22	Pago de Cheque	Ch.23573	\$ 3,500,000.00	\$ 9,103,500.00
25-Aug-22	Transferencia de Fondos	Nd.	\$ 1,000,000.00	\$ 8,103,500.00
26-Aug-22	Depósito	Cs.	\$ 6,500,000.00	\$ 14,603,500.00
27-Aug-22	Pago De Cheque	Ch.23575	\$ 1,800,000.00	\$ 12,803,500.00
28-Aug-22	Depósito	Cs	\$ 2,300,000.00	\$ 15,103,500.00
29-Aug-22	Pago de Cheque	Ch.23576	\$ 2,600,000.00	\$ 12,503,500.00
30-Aug-22	Depósito	Cs	\$ 1,900,000.00	\$ 14,403,500.00
31-Aug-22	Depósito	Cs.	\$ 1,000,000.00	\$ 15,403,500.00

CHEQUES

CONSIGNACION PENDIENTES

CONSIGNACIONES

NOTAS DEBITO NO REGISTRADAS

CONCILIACION

SALDO LIBRO AUXILIAR DE BANCOS		SALDO EXTRACTO BANCARIO	
	\$ 50,000.00		\$ 15,403,500.00
(+) cheques pendientes de cobro	\$ 11,520,000.00	(-)notas creditos no registradas (otorgan)	\$ -
(+) notas creditos no registradas	\$ -	(-)cheques pendientes de cobro	\$ 11,520,000.00
(+)consignaciones pendientes	\$ 8,200,000.00	(-)consignaciones pendientes	\$ 8,200,000.00
(-) notas debito no registradas	\$ 4,366,500.00	(+)notas debito no registradas (cobro)	\$ 4,366,500.00
(+/-) errores en los libros	\$ -	(+/-) errores en los libros	\$ -
saldo de extracto	\$ 15,403,500.00	saldo de libro	\$ 50,000.00

CONTABILIZACION NOTAS DEBITO

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
530505	G. BANCARIOS-CHEQUERA	\$ 85,000	
1110	BANCOS		\$ 85,000
SUMAS IGUALES		\$ 85,000	\$ 85,000

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
2105	PAGARE-PAGO CUOTA	\$ 780,000	
1110	BANCOS		\$ 780,000
SUMAS IGUALES		\$ 780,000	\$ 780,000

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
530505	G.BANCARIOS-T. FONDOS	\$ 2,000,000	
1110	BANCOS		\$ 2,000,000
SUMAS IGUALES		\$ 2,000,000	\$ 2,000,000

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1305	CLIENTES-DEVOLUCIONES	\$ 500,000	
1110	BANCOS		\$ 500,000
SUMAS IGUALES		\$ 500,000	\$ 500,000

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1305	CLIENTES-COMISION	\$ 1,500	

1110	BANCOS		\$	1,500	
SUMAS IGUALES		\$	1,500	\$	1,500

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
530505	G. BANCARIOS-CHEQUERA	\$ 1,000,000	
1110	BANCOS		\$ 1,000,000
SUMAS IGUALES		\$ 1,000,000	\$ 1,000,000

Numero Cheque	Nombre Beneficiario	Valor
23567		\$ 2,520,000.00
23574		\$ 4,500,000.00
23577		\$ 1,000,000.00
23578		\$ 2,000,000.00
23579		\$ 1,500,000.00
	TOTAL	\$ 11,520,000.00

CONSIGNACIONES EXTRACTADAS NO CONTABILIZADAS		
Fecha	Concepto	Valor
8/6/2022	DEPOSITO NAL.BOGOTA	\$ 3,200,000.00
8/16/2023	DEPOSITO NAL.CALI	\$ 5,000,000.00
	TOTAL	\$ 8,200,000.00

NOTAS DEBITO		
Fecha	Concepto	Valor
8/3/2022	COBRO CHEQUERA	\$ 85,000.00
8/10/2022	PAGO CUOTA CREDITO N° 54862	\$ 780,000.00
8/18/2022	TRANSFERENCIA DE FONDOS	\$ 2,000,000.00
8/21/2022	D. CHEQUE 45252 B.B	\$ 500,000.00
8/21/2022	COMISION CHEQUE DEVUELTO	\$ 1,500.00
8/25/2022	TRANSFERENCIA DE FONDOS	\$ 1,000,000.00
	TOTAL	\$ 4,366,500.00

ELECTRO-CONSUMO LTDA
899.999.034-1-1
LIBRO MAYOR

Periodo : Diciembre de 2019

		***** SALDO_ANTERIOR *****		***** MOVIMIENTO *****		***** SALDO_SIGUIENTE *****	
Cod.	Nombre_Cuenta	Debitos	Creditos	Debitos	Creditos	Debitos	Creditos
1105	Caja	3,500,000.00		18,640,000.00	18,640,000.00	3,500,000.00	
1110	Bancos	154,829,490.00		37,847,693.00	11,416,703.00	181,260,480.00	
1120	Cuentas de ahorro	5,027,900.00		0.00	0.00	5,027,900.00	
1305	Clientes	76,600,000.00		18,640,000.00	18,640,000.00	76,600,000.00	
1355	Anticipo de impues	1,002,100.00		400,000.00	0.00	1,402,100.00	
1380	Deudores varios	(3,000,000.00)		0.00	0.00	(3,000,000.00)	
1435	Mercancías no fabr	36,565,217.00		0.00	8,000,000.00	28,565,217.00	
1528	Equipo de computac	0.00		4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	
1540	Flota y equipo de	40,000,000.00		0.00	0.00	40,000,000.00	
1592	Depreciación acumu	(333,333.00)		0.00	0.00	(333,333.00)	
1705	Gastos pagados por	11,391,807.00		0.00	0.00	11,391,807.00	
2105	Bancos nacionales		0.00	0.00	20,000,000.00		20,000,000.00
2205	Nacionales	13,090,000.00		0.00	0.00	13,090,000.00	
2305	Cuentas corrientes		0.00	4,660,000.00	4,660,000.00		0.00
2335	Costos y gastos po		200,000.00	1,378,000.00	1,178,000.00		0.00
2365	Retención en la fu		661,176.00	661,000.00	222,000.00		222,176.00
2370	Retenciones y apor		0.00	0.00	393,718.00		393,718.00
2380	Acreedores varios		0.00	0.00	739,200.00		739,200.00
2408	Impuesto sobre las		4,255,042.00	760,000.00	3,040,000.00		6,535,042.00
2505	Salarios por pagar		0.00	4,672,218.00	4,672,218.00		0.00
2610	Para obligaciones		0.00	0.00	1,028,479.00		1,028,479.00
3105	Capital suscrito y		290,000,000.00	0.00	0.00		290,000,000.00
4135	Comercio al por ma		46,000,000.00	0.00	16,000,000.00		62,000,000.00
4210	Financieros		30,000.00	0.00	0.00		30,000.00
5105	Gastos de personal		0.00	6,833,615.00	0.00		6,833,615.00
5110	Honorarios		2,000,000.00	1,000,000.00	0.00		3,000,000.00
5120	Arrendamientos		1,213,235.00	0.00	0.00		1,213,235.00
5135	Servicios		200,000.00	300,000.00	0.00		500,000.00
5160	Depreciaciones		333,333.00	0.00	0.00		333,333.00
5195	Diversos		382,800.00	0.00	0.00		382,800.00
5305	Financieros		88,886.00	837,792.00	0.00		926,678.00
6135	Comercio al por ma		24,434,783.00	8,000,000.00	0.00		32,434,783.00
		-----		-----		-----	
TOTALES [D] :		\$354,236,218.00		\$96,499,100.00	\$56,696,703.00	\$394,038,615.00	
[C] :		\$354,236,218.00		\$12,131,218.00	\$51,933,615.00	\$394,038,615.00	

				\$108,630,318.00	\$108,630,318.00		
				=====	=====		

1. Para iniciar la empresa, un socio aporta \$15.000.000 en efectivo, otro socio otro socio aporta \$ 14.000.000 en efectivo, socio 3 aporta una Bodega por valor de \$ 12.000.000 y otro socio aporta equipos de cómputo por valor \$ 13.000.000. Contabilizaciones

CODIGOS	CUENTAS	DEBE	HABER
3115	APORTES SOCIALES		\$ 54.000.000
1110	CAJA	\$ 29.000.000	
1528	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 13.000.000	
151680	BODEGAS	\$ 12.000.000	
	SUMAS IGUALES	\$ 54.000.000	\$ 54.000.000

2. Consigna el valor recibido en efectivo, en la cuenta corriente del Banco de occidente No 23056789.

CODIGOS	CUENTAS	DEBE	HABER
1105	CAJA		\$ 29.000.000
1110	BANCO	\$ 29.000.000	
	SUMAS IGUALES	\$ 29.000.000	\$ 29.000.000

3. Crea fondo de caja menor a nombre de la secretaria Camila Castro, por valor de \$750.000. reembolso al agotar el 80% Gira cheque No 0012. Del fondo no se podrán cancelar valores superiores al 10% del valor total del fondo

CODIGOS	CUENTAS	DEBE	HABER
110510	CAJA MENOR	\$ 750.000	
2105	BANCO NACIONALES		\$ 750.000
	SUMAS IGUALES	\$ 750.000	\$ 750.000

POPAYAN			LIBRO AL
AÑO	DETALLE	No Comprobante	Codigo Debe
03/01/2023	Apertura de caja menor	1	750.000
03/01/2023	elementos de aseo	2	
05/01/2023	Servicio de restaurante	3	
07/01/2023	elementos electricos	4	
15/01/2023	elementos de papeleria	5	

21/01/2023	transporte	6	
22/01/2023	fotocopias	7	
23/01/2023	registro camara y comercio	8	
25/01/2023	elementos de aseo	9	
30/01/2023	fotocopias	10	
TOTAL			750.000

RECIBO DE CAJA

				N° 01
CIUDAD	POPAYAN	DIA 03	MES 01	AÑO 2023
CANCELADO A:	Granos ALKOSTO			\$ 59.500
POR CONCEPTO DE	Compra de elemetos de aseo			
VALOR EN LETRAS	Cincuenta y nueve mil quinientos			
CODIGO 519525			FIRMA DE RECIBIDO GRANOS ALKOSTO	
APROBADO POR CAMILA MUÑOZ				
			Cc.	Nit. X N° 17-650.788

RECIBO DE CAJA

				N° 02
CIUDAD	POPAYAN	DIA 05	MES 01	AÑO 2023
CANCELADO A:	EL BUEN SABOR			\$ 54.000
POR CONCEPTO DE	Servicio de restaurante			
VALOR EN LETRAS	Cincuenta y cuatro mil			
CODIGO	519560		EL BUEN SABOR	
APROBADO POR CAMILA MUÑOZ			FIRMA DE RECIBIDO	
			Cc. X Nit. N° 25.627.896	

RECIBO DE CAJA

				N° 03
CIUDAD	POPAYAN	DIA 07	MES 01	AÑO 2023
CANCELADO A:	FERRETERIA LA 5ta			\$ 71.000
POR CONCEPTO DE	Compra de elementos electricos			
VALOR EN LETRAS	Ochenta y un mil			
CODIGO 515005			FERRETERIA LA 5ta	
APROBADO POR CAMILA MUÑOZ			FIRMA DE RECIBIDO	
			Cc. Nit. X N° 15-435.267	

RECIBO DE CAJA

				N° 04
CIUDAD	POPAYAN	DIA 15	MES 01	AÑO 2023
CANCELADO A:	LUIS SANCHEZ			\$ 75.000
POR CONCEPTO DE	Compra de elementos de papeleria			
VALOR EN LETRAS	Setenta y cinco mil			
CODIGO	529530	LUIS SANCHEZ		
APROBADO POR CAMILA MUÑOZ			FIRMA DE RECIBIDO	
			Cc. X Nit. N° 25.628.765	

RECIBO DE CAJA

				N° 05
CIUDAD	POPAYAN	DIA 21	MES 01	AÑO 2023
CANCELADO A:	ANDRES MUÑOZ			\$ 73.000
POR CONCEPTO DE	Pago de servicio de transporte			
VALOR EN LETRAS	Setenta y tres mil			
CODIGO 519545			ANDRES MUÑOZ	

APROBADO POR CAMILA MUÑOZ			FIRMA DE RECIBIDO	
			Cc. X Nit. N°	1.002.876.735

				RECIBO DE CAJA	
				N° 06	
CIUDAD	POPAYAN	DIA 22	MES 01	AÑO 2023	
CANCELADO A:	MANUEL CRUZ			\$ 50.000	
POR CONCEPTO DE	Servicio de fotocopias				
VALOR EN LETRAS	Cincuenta mil				
CODIGO 519530			MANUEL CRUZ		
APROBADO POR CAMILA MUÑOZ			FIRMA DE RECIBIDO		
			Cc. X Nit. N° 1.069.720.830		

				RECIBO DE CAJA	
				N° 07	
CIUDAD	POPAYAN	DIA 23	MES 01	AÑO 2023	
CANCELADO A:	DIANA HOYOS			\$ 75.000	
POR CONCEPTO DE	Registro camara y comercio				
VALOR EN LETRAS	Setenta y cinco mil				
CODIGO 524010			DIANA HOYOS		
APROBADO POR CAMILA MUÑOZ			FIRMA DE RECIBIDO		
			Cc. X Nit. N°	1.069.708.467	

				RECIBO DE CAJA
				N° 08
CIUDAD	POPAYAN	DIA 25	MES 01	AÑO 2023
CANCELADO A:	PAULA GARCIA			\$ 72.000

POR CONCEPTO DE	Compra de elemetos de aseo		
VALOR EN LETRAS	Setenta y dos mil		
CODIGO 519525	PAULA GARCIA		
APROBADO POR CAMILA MUÑOZ		FIRMA DE RECIBIDO	
		Cc. X Nit. N° 25.628.945	

RECIBO DE CAJA

CIUDAD	POPAYAN	DIA 30	MES 01	N° 09
CANCELADO A:	Natalia Arcos			AÑO 2023
POR CONCEPTO DE	Servicio de fotocopias			\$ 34.000
VALOR EN LETRAS	Treinta y cuatro mil			
CODIGO 519530	NATALIA ARCOS			
APROBADO POR CAMILA MUÑOZ		FIRMA DE RECIBIDO		
		Cc. X Nit. N° 26.627.890		
REEMBOLSO DE CAJA				

SOCIEDAD NARVAEZ S.A.S
NIT. 1.117.489.958

Ciudad: Popayan

Fecha: 30 de Enero

Pagos efectuados entre:

El 3 de enero al 30 de enero de 2023

Codigos			Concepto
Cuenta	Subcuenta	Auxiliar	
5150			ADECUACION E INSTALACION
		5 01	instalaciones electricas

5195			DIVERSOS
	25	04	elementos de aseo y cafeteria
	25		elementos de aseo y cafeteria
	30	05	utiles, papeleria y fotocopias
	30		utiles, papeleria y fotocopias
	45	05	taxis y buses
	60		casino y restaurantes
5240			GASTOS LEGALES
	10		registro mercantil
5295		05	DIVERSOS
	30		utiles, papeleria y fotocopias

son: quinientos sesenta y tres mil, quinientos pesos

CONTABILIZACION REEMBOLSO DE CAJA

Codigos	Cuentas	Debe	Haber
515005	instalaciones electricas	\$ 71.000	
519525	elementos de aseo y cafeteria	\$ 59.500	
519525	elementos de aseo y cafeteria	\$ 72.000	
519230	utiles, papeleria y fotocopias	\$ 50.000	
519530	utiles, papeleria y fotocopias	\$ 34.000	
519545	taxis y buses	\$ 73.000	
519560	casino y restaurantes	\$ 54.000	
524010	registro mercantil	\$ 75.000	
529530	utiles, papeleria y fotocopias	\$ 75.000	
110510	CAJA MENOR	\$ 563.500	\$ 563.500

SE GIRA CHEQUE DE REEMBOLSO

Codigos	Cuentas	Debitos	Creditos
110510	caja menor	\$563.500	
1110	bancos		\$563.500

	SUMAS IGUALES	\$563.500	\$563.500
--	---------------	-----------	-----------

INCREMENTO POR EL VALOR DE 750.000 a 950.000

Codigos	Cuentas	Debitos	Creditos
110510	caja menor	\$200.000	
110510	bancos		\$200.000
	SUMAS IGUALES	\$200.000	\$200.000

AL REALIZAR EL ARQUEO DE CAJA SE ENCONTRO LA SIGUENTE INFORMACION: EN EFECTIVO \$ 400.000 Y SOPORTES \$ 470.000

VALORES EXISTENTES EN CAJA		
Cantidad	Denominacion	Valor
	Monedas	
10	Monedas	50
5	Monedas	200
3	Monedas	500
2	Monedas	1000
	TOTAL	
	Billetes	
3	Billetes	5000
5	Billetes	10000
4	Billetes	20000
5	Billetes	50000
	TOTAL	
Total Arqueo		
TOTAL SEGUN EN LIBROS		
DIFERENCIA		

FALTANTE

Codigos	Cuentas	Debitos	Creditos
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		\$70.000
1105	CAJA GENERAL	\$70.000	

	SUMAS IGUALES	\$70.000	\$70.000
--	---------------	----------	----------

JXILIAR			4. Solicita reembolso de caja menor por valor de \$ 600.000 por los siguientes conceptos:
1105.10.01			
Haber		Saldo	Compra de elementos de Aseo según factura 12 a Granos Alkosto Nit 17-650.788 por \$
		750.000	50.000 + IVA (3 de enero)
\$	59.500	690.500	Pagamos servicio de restaurante \$50.000 s/n Factura No 456 al restaurante el buen
\$	54.000	636.500	sabor, mas impuesto al consumo del 8% (5 Enero 2023)
\$	71.000	565.500	Elementos Eléctricos \$71.000 (7 enero 2023)
\$	75.000	490.500	

\$	73.000	417.500	Elementos Papelería \$75.000 (15 enero 2023)
\$	50.000	367.500	Servicio Transporte \$73.000 (21 de enero 2023)
\$	75.000	292.500	Fotocopias \$50.000 (22 de enero)
\$	72.000	220.500	Registro cámara comercio \$75.000 (23 enero).
\$	34.000	186.500	Compramos Elementos de aseo \$72.000
\$	563.500	186.500	Fotocopias \$34.000

Reembolso de Caja Menor		No 001
Valor Fondo Fijo		\$ 750.000
Menos:		\$ 563.500
Vr. En billetes y monedas		
Vr.en cheques		
Vr presente Reembolso		\$ 186.500
	No Comprobant	Valor
	03	\$ 71.000

	01	\$ 59.500
	08	\$ 72.000
	06	\$ 50.000
	09	\$ 34.000
	05	\$ 73.000
	02	\$ 54.000
	07	\$ 75.000
	04	\$ 75.000
		\$ 563.500

Total	
	500
	1000
	1500
	2000
	5000
	15000
	50000
	80000
	250000
	395000
	400000
	470.000
\$	70.000

Guía 14 ingresos y deudores

Laura Valentina Murillo Cardenas

Sena Regional Cauca

2774098 tecnólogo en gestión contable y de información financiera

Instructora Esperanza Rivas

Popayán

19 de octubre de 2023

Actividades de reflexión inicial

ACTIVIDAD No 01. EXPERIENCIA DE VIDA FAMILIAR

- **¿Qué importancia tiene una empresa y para el cliente una venta a crédito?**

RESPUESTA: Es importante para la empresa ya que este le permite atraer clientes por su método de pago y además le genera un ingreso extra por intereses de crédito. Ahora desde el punto de vista del cliente es importante porque puede obtener algo que desee con facilidad de pago ya que este sirve cuando la persona no cuenta con el dinero del costo total.

- **Usted como dueño de Empresa vendería a crédito o contado.**

RESPUESTA: Yo como dueño de una empresa vendería de contado porque las ganancias obtenidas serán inmediatas para así mismo tener presupuesto para invertir teniendo en cuenta que de contado no se corre riesgo alguno del pago de la deuda.

- **¿Qué significa para usted “cartera”?**

RESPUESTA: La cartera de crédito es un respaldo para cubrir un saldo que ha adquirido por prestamos o créditos en otras entidades.

- **¿Existirá diferencia entre venta a crédito, de contado y pagos recibos anticipadamente en una venta?**

RESPUESTA: Si hay diferencia, ya que una venta a crédito podemos obtener ganancias por interés, pero también se corre riesgo en pérdida por falta de pago en acuerdo de fechas, mientras de contado el dinero es fijo y seguro y tenemos disposición del mismo inmediatamente y el beneficio de ser anticipado es que el dinero es seguro, pero nos compromete con una entrega segura.

ACTIVIDAD No. 04. EXPLORANDO MIS CONOCIMIENTOS. CUESTIONARIO DE APRENDIZAJE.

1. ¿Qué es crédito?

RESPUESTA: Un crédito es facilitar algo que desee un cliente (dinero o articulo) el cual deberá pagar

2. ¿Qué son cuentas por cobrar?

RESPUESTA: Las cuentas por cobrar son créditos concedidas a los clientes por venta de un producto o servicio el cual la empresa o vendedor deberá cobrar en determinado tiempo.

3. Que son deudas de difícil cobro?

RESPUESTA: Es cuando se le hace un crédito a un cliente y este no pago en los plazos acordados, por otro lado, el vendedor duda de si se pagará.

4. ¿Qué es cartera de crédito?

RESPUESTA: La cartera de crédito es un respaldo para cubrir un saldo que ha adquirido por prestamos o créditos en otras entidades.

5. ¿Qué se entiende por análisis de cartera?

RESPUESTA: El análisis de cartera es cuando la empresa logra buscar una rentabilidad ya sea para el cliente acomodándose a su presupuesto y a la empresa misma.

6. ¿Qué es interés?

RESPUESTA: El interés puede definirse como la suma pagada por el uso del dinero durante un tiempo dado, o como el retorno obtenido de una inversión productiva.

7. ¿Quiénes son los clientes y proveedores?

RESPUESTA: cliente también conocido como consumidor o comprador es aquel que adquiere un producto o servicio mientras que el proveedor es el encargado de ofrecer esos productos o servicios los cuales tienen un costo y estos son pagados ya sea de contado o a crédito.

8. ¿Qué características tiene la cartera?

RESPUESTA: Las características de una cartera son: conjunto de títulos valores, acciones, obligaciones, materias primas, liquidez, fondos y pólizas poseídas por un inversor

9. ¿Cómo se puede clasificar la cartera?

RESPUESTA: La cartera se puede clasificar así: se denomina de los activos financieros que se pueden realizar de acuerdo a criterios y particularidades como préstamos y créditos, renta fija, renta variable y derivados.

10. ¿Qué es deterioro en el manejo de cartera?

RESPUESTA: El deterioro de cartera es la pérdida del valor de las ventas a crédito en razón a que los clientes no las pagaron en los plazos acordados, o probablemente no las paguen en el tiempo estipulado.

11. ¿Qué es cartera vigente, recuperable e irrecuperable?

RESPUESTA:

Cartera vigente: Es cuando los prestamos están al día y en una manera considerable.

Cartera recuperable: Son actividades que se toman para evitar el vencimiento de las cuentas por cobrar realizando un seguimiento y control de los pagos pendientes y realizar bajo esta evaluación un esfuerzo para lograr un pago pronto.

Cartera irrecuperable: Se refiere a un grupo de activos o prestamos que no tienen solución de coro y que es difícil recuperarla por parte de una institución financiera.

12.¿A qué grupo del PUC contable pertenece las cuentas por cobrar?

RESPUESTA: Es un activo y pertenece al grupo 13 Deudores

13.¿Qué importancia tiene la cartera en una Organización?

RESPUESTA: Es importante porque brinda un amplio conocimiento a cerca de clientes y empresas con las que se tiene relación da un registro de los clientes actuales que permite ordenar, clasificar y ejercer alguna acción con estos contactos, analiza productos y servicios de un negocio, resolviendo necesidades de sus consumidores.

14.¿Que son instrumentos financieros?

RESPUESTA: Es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumentó de patrimonio de otra entidad, por ello también se incluye efectivo, cuentas por cobrar, depósitos e inversiones en tras entidades.

15.¿Que es Valor Actual?

RESPUESTA: Es el valor presente que se refiere a cuanto vale en este momento una determinada cantidad de dinero que recibirán en el futuro.

16.¿Que es valor Presente Neto?

RESPUESTA: Incorpora el valor del dinero en el tiempo, utilizándolo en flujos de efectivo de negocio o proyectos con el fin de poder hacer comparaciones en diferentes periodos de tiempo.

17.¿Que es interés simple?

RESPUESTA: es aquel en el cual se pagan los intereses causados al final de cada período y no se hacen abonos a capital, es decir, cuando el capital que genera los intereses permanece constante durante todo el período del préstamo.

18.¿Que es interés compuesto?

RESPUESTA: es aquel en el cual al final de cada período se agregan o capitalizan los intereses causados durante el mismo período al capital que los generó, para formar un nuevo capital que igualmente generará intereses.

19. ¿Que son políticas contables?

RESPUESTA: Son los principios bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Actividad de Apoyo a la Guía de Aprendizaje

GRUPO 13- DEUDORES.

Estimado Estudiante, con el fin de apropiarse del tema a tratar, deberá resolver las siguientes preguntas:

Consultar:

1. ¿Qué es un DEUDOR en contabilidad?

Un deudor es quien tiene una deuda a favor de un tercero, y en contabilidad, un deudor es la persona o el ente que debe algo a nuestra empresa, generalmente cuando se hacen ventas a crédito. Desde el punto de vista de contabilidad, el deudor es el cliente, a quien le hemos dado crédito, y que por tanto nos debe algo, tenemos un derecho que podemos reclamar en el futuro. Por ello, los deudores están clasificados como activos, pues de ellos se puede esperar un beneficio futuro cuando se recaude la deuda.

Ejemplo:

expomueble en Toledo, es una empresa que se dedica a fabricar y comercializar muebles. expomueble vende mobiliario a una entidad financiera que va a abrir una sucursal en Teruel, por \$15.000.000. El transporte de los muebles de Toledo a Teruel corre a cargo de la entidad financiera, aunque de esta gestión se encarga expomueble, que paga por este concepto \$9.000.000 Se pide: Efectuar los asientos que procedan en la contabilidad de expomueble.

Por la venta de muebles:

código	concepto	Debe	Haber
1305	Cientes	15.000.000	
1430	productos terminados		15.000.000

Por los portes a esta venta:

código	concepto	Debe	Haber
1305	Cientes	9.000.000	
1110	bancos		9.000.000

expomueble registra en «Clientes» 9.000.000, pues de esta transacción se deriva un mayor derecho de cobro sobre la entidad financiera. No lo registra como un gasto, puesto que es un gasto de la empresa compradora.

2. ¿Cuáles son las principales cuentas de este grupo?

CÓDIGO CUENTA	DESCRIPCIÓN	DINÁMICA DEBITO	DINÁMICA CRÉDITO
1305 clientes	Registra los valores a favor del ente económico y a cargo de	-Por el valor de los productos, mercancías o servicios vendidos a	-Por el valor de los pagos efectuados por los clientes; -Por el valor de las

	clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, por concepto de ventas de mercancías, productos terminados, servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de estos.	crédito; -Por el valor de las notas débito por cheques devueltos por los bancos; -Por el ajuste por diferencia en cambio, de la cartera expresada en moneda extranjera; -Por el valor adjudicado y recibido por el suscriptor favorecido de acuerdo con el plan previsto en el contrato, ya sea por sorteo o por oferta; -Por el reajuste de las cuotas netas adeudadas por el suscriptor favorecido, en la misma proporción en que varíe el precio del bien o servicio objeto del contrato. El reajuste no opera para aquellas cuotas en mora; -Por el valor de la causación periódica y sistemática de las cuotas de administración en mora, y -Por la cesión de derechos de acuerdo con las normas establecidas.	devoluciones de productos, mercancías o servicios no aceptados; -Por el valor de los descuentos o bonificaciones por cualquier concepto; -Por los traslados a cuentas de difícil cobro; -Por el valor de las notas crédito que origine el ente económico a favor de sus clientes; -Por el ajuste por diferencia en cambio, de la cartera expresada en moneda extranjera; - Por el saldo a favor que tenga el suscriptor favorecido en la cuenta acreedores del sistema, al momento de hacerse la entrega del bien o prestado el servicio; -Por el valor de la cesión de derechos de acuerdo con las normas legales vigentes en el momento de dicha cesión, e -Por el valor de las Reconsignaciones de los cheques devueltos.
1310 cuentas corrientes comerciales.	Registra el valor de las operaciones comerciales celebradas entre dos entes económicos, reguladas por las normas legales vigentes. Esta modalidad consiste en un negocio jurídico que tiene por características ser bilateral, oneroso, conmutativo y de ejecución sucesiva, para el cual se acuerdan anotar y compensar en cuenta abierta por debe y haber sus eventuales créditos recíprocos y se establecen condiciones de exigibilidad y disponibilidad del saldo resultante de la compensación progresiva operada.	-Por el valor de las facturas por ventas o prestación de servicios; -Por el valor de los dineros entregados; - Por las notas débito por ajustes relativos a las ventas o prestación de servicios; -Por las notas débito por cargos relativos a intereses, comisiones, egresos por pagos a cuenta de terceros o cualquier otro concepto, y -Por el ajuste por diferencia en cambio de la cartera expresada en moneda extranjera.	-Por el valor de las facturas por compras o prestación de servicios recibidos; -Por el valor de las partidas de dinero recibidas; - Por las notas crédito por ajustes relativos a las ventas o prestación de servicios; - Por las notas crédito por abonos relativos a intereses, comisiones, pagos por su cuenta a terceros o cualquier otro concepto, y -Por el ajuste por diferencia en cambio de la cartera expresada en moneda extranjera.
1315 cuentas por cobrar a casa matriz.	Registra el valor de las deudas a favor del ente económico, y a cargo de la casa matriz originadas en la facturación, cobro o liquidación de los ingresos u operaciones directamente realizadas con ésta, sin que se haya celebrado contrato de cuenta corriente, en cuyo caso se deberá registrar en la cuenta 1310 -cuentas corrientes comerciales	-Por el valor de la facturación proveniente de la venta de los productos o la prestación de servicios; -Por el valor girado como préstamo; -Por el valor de las notas débito bancarias por concepto de devolución de cheques; -Por el valor de los giros efectuados a terceros por concepto de pagos por cuenta de la casa matriz, y -Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.	-Por el valor de los dineros recibidos como abonos ya sean parciales o totales, por venta de productos, prestación de servicios o de cancelación de préstamos; - Por el valor de las notas crédito, emitidas por el ente económico por concepto de devolución de productos, y -Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.
1320 cuentas por cobrar a vinculados económicos.	Registra el valor a cargo de otros entes vinculados económicamente por préstamos o transacciones en dinero o en especie, así como los pagos que se realizan por cuenta de éstos. Se considera que hay vinculación cuando entre dos o más entes económicos existen intereses económicos, financieros o administrativos, comunes o recíprocos, así como cualquier situación de control o	-Por el valor del préstamo realizado; - Por los pagos a terceros por cuenta de vinculados económicos; -Por el valor de las notas débito, y -Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.	Por el valor del recaudo parcial o total de las deudas registradas en esta cuenta, y - Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.

	dependencia.		
1325 cuentas por cobrar a socios y accionistas.	Registra los valores entregados en dinero o en especie a los socios o accionistas y los pagos efectuados por el ente económico a terceros por cuenta de éstos, de conformidad con las normas legales vigentes.	-Por el valor del bien entregado o el servicio prestado al socio o accionista; -Por el valor pagado a nombre del socio o accionista, y -Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.	-Por la cancelación en efectivo que haga el socio o accionista; -Por el cruce de cuentas por utilidades u otros saldos a favor del socio o accionista; -Por los pagos en especie, y -Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.
1330 anticipos.	Registra el valor de los adelantos efectuados en dinero o en especie por el ente económico a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, a agentes de aduana y a concesionarios.	-Por los valores girados por el ente económico en la compra de bienes, servicios o según las estipulaciones en los respectivos contratos de obras civiles o trabajos por realizar; -Por los pagos adelantados efectuados a trabajadores para cubrir gastos de alojamiento, manutención y movilización; -Por las sumas giradas para nacionalización de importaciones; -Por el valor de los elementos de almacén entregados para la ejecución de obras; -Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera	-Por el valor de los pedidos parciales o totales recibidos de los proveedores; -Por el valor del traslado a gastos o costos, cuando se ha formalizado el trámite de la entrada a almacén de las compras; -Por los valores de las facturas, cuentas de cobro o actas de entrega parciales o totales que presenten los beneficiarios de los anticipos y avances, de acuerdo con los contratos o convenios establecidos; - Por los valores de las operaciones con el exterior según la respectiva nota débito del banco local corresponsal; -Por el valor de los documentos de legalización de los gastos de viaje -Por el valor de las cuentas de cobro que presenten los agentes debidamente soportadas con los documentos externos correspondientes; - Por los valores no utilizados reintegrados directamente por los beneficiarios, en las oficinas del ente económico; -Por la reclasificación a cuentas de pasivo, de los saldos a favor de los beneficiarios a la fecha de cierre; -Por el valor de los elementos de almacén devueltos según las entradas de almacén; -Por el valor que se está legalizando al realizar la entrega del bien, con cargo al activo respectivo, y - Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera
1345 ingresos por cobrar.	Registra los valores devengados por el ente económico pendientes de cobro originados en el desarrollo de las operaciones cualquiera que sea su denominación.	-Por el valor de los dividendos o participaciones decretados a favor del ente económico; -Por el valor de los intereses y comisiones causados a favor de la empresa; -Por el valor de los honorarios y servicios pendientes de recaudo; -Por el valor de los arrendamientos causados pendientes de recibir; -Por el valor de los CERT pendientes de cobro, y - Por el valor de la diferencia en cambio o pacto de reajuste según sea el caso.	Por los pagos recibidos.
1350 retención sobre contratos.	Registra el valor de los descuentos efectuados por otro ente económico sobre pagos parciales (cuentas de cobro) para garantizar el pago de salarios, estabilidad de obra, garantías y otras obligaciones producto de la relación contractual.	Por los valores deducidos por el contratante.	Por los valores recibidos del contratante por retenciones sobre contratos.
1355 anticipos	Registra los saldos a cargo de	-Por los valores pagados; -Por las	-Por la aplicación del impuesto o

de impuestos y contribuciones.	entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.	retenciones en la fuente practicadas al ente económico por los diferentes conceptos establecidos en la ley; - Por el valor del porcentaje retenido sobre el impuesto a las ventas al momento de pago o abono en cuenta en la enajenación de bienes corporales, muebles o servicios gravados; -Por el valor del porcentaje retenido sobre el impuesto de industria y comercio, al momento del pago o abono en cuenta, en la enajenación de bienes o servicios, y - Por el valor del traslado de la cuenta 2408 -impuesto sobre las ventas por pagar-, en caso de presentarse saldos a favor.	contribución del período gravable al cual corresponda; -Por el valor de las sumas obtenidas como devolución, y -Por el valor causado por el concepto de retenciones sobre los impuestos a las ventas y de industria, comercio y avisos, correspondiente a las devoluciones y/o anulaciones de operaciones a través de las cuales se enajenaron bienes corporales muebles o se prestaron servicios gravados.
--------------------------------	--	---	---

3. ¿Qué es descuentos comerciales?

El descuento comercial es una estrategia financiera muy común en el mundo empresarial. Se trata de una herramienta de financiación que permite a las empresas obtener liquidez inmediata a cambio de ceder el derecho de cobro de facturas futuras a una entidad financiera. De esta manera, la empresa puede anticipar el cobro de esas facturas y disponer de la liquidez necesaria para, por ejemplo, llevar a cabo nuevos proyectos o pagar a sus proveedores.

4. ¿Qué es descuentos condicionados?

Los denominados descuentos comerciales condicionados son aquellos que el proveedor ofrece, sujetos a una condición futura e incierta, que se estipula previamente de acuerdo con las políticas comerciales o situaciones especiales, que, de cumplirse, surge para el comprador el derecho al descuento ofrecido. Los descuentos condicionados constituyen para el beneficiario un menor valor a pagar, por lo cual no figuran en la factura de venta o del servicio porque estos solo se registran contablemente hasta tanto se hagan efectivos, es decir, en el momento en que se cumplan las condiciones exigidas para su otorgamiento.

Ejemplo:

En una transacción de venta de artículos con precio de \$100.000, el vendedor y el comprador pactan un descuento del 5% en el momento de la venta y un descuento (condicionado) del 5% sobre la venta, si el pago de la factura se da dentro del siguiente mes a la venta.

5. ¿Qué es anticipos y avances en contabilidad?

Un anticipo es el adelanto que se realiza en efectivo, por una determinada operación o transacción comercial. Un anticipo se realiza, antes que se materialice la gestión de la actividad económica convenida. Un anticipo se refiere a la cancelación de una cantidad de dinero a una persona, como parte adelantada antes de la ejecución, que da lugar a la obligación de dicho pago. Un anticipo es utilizado con frecuencia para referir a pagos, bien sea por beneficios contractuales, deudas u obligaciones contraídas, contratación de servicios y cualquier otro tipo de transacción que se realice en el mercado comercial.

Ejemplo:

Un cliente cancela un 30% del costo de un producto natural a base de plantas y árnica, para los dolores musculares a una tienda naturista. Ese adelanto de dinero, lo realiza con la finalidad de que le consigan el producto, ya que se encuentra agotado en el establecimiento.

Liquidación factura

- Precio: \$100.000.
- Descuento comercial 5%: \$ 5.000.

- Descuento condicionado 5%: \$ 4.750.
- IVA valor de la venta: \$ 18.050.

Para el **Vendedor** al momento del reconocimiento inicial:

código	cuenta	debito	Crédito
130505	Deudores nacionales	113.050	
6135	Costo de ventas por mayor y menor	50.000	
4135	Ingresos – comercio por mayor y al por menor		95.000
2408	Impuestos sobre las ventas por pagar		18.050
143505	Mercancías no fabricadas por la empresa.		50.000

Para el **Vendedor** en la fecha posterior en la fecha de pago de la factura:

código	cuenta	debito	Crédito
111005	Bancos moneda nacional.	108.300	
530535	Descuentos comerciales condicionados.	4.750	
130505	Deudores nacionales.		113.050

Para el **Comprador** al momento del Reconocimiento inicial:

código	cuenta	debito	Crédito
143505	Mercancías no fabricadas por la empresa	95.000	
2408	Impuestos sobre las ventas por pagar.	18.050	
2205	Proveedores nacionales.		113.050

Para el **Comprador** en el momento posterior en la fecha de pago de la factura:

código	cuenta	debito	Crédito
130505	Deudores nacionales.	113.050	
111005	Bancos moneda nacional.		108.300
421040	Ingresos descuentos comerciales condicionados.		4.750

6. Dinámica de la cuenta Anticipos y avances.

Debito.

- ✓ Por los valores girados por el ente económico en la compra de bienes, servicios o según las estipulaciones en los respectivos contratos de obras civiles o trabajos por realizar;
- ✓ Por los pagos adelantados efectuados a trabajadores para cubrir gastos de alojamiento, manutención y movilización;
- ✓ Por las sumas giradas para nacionalización de importaciones;
- ✓ Por el valor de los elementos de almacén entregados para la ejecución de obras;
- ✓ Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.

Crédito.

- ✓ Por el valor de los pedidos parciales o totales recibidos de los proveedores;
- ✓ Por el valor del traslado a gastos o costos, cuando se ha formalizado el trámite de la entrada a almacén de las compras;
- ✓ Por los valores de las facturas, cuentas de cobro o actas de entrega parciales o totales que presenten los beneficiarios de los anticipos y avances, de acuerdo con los contratos o convenios establecidos;
- ✓ Por los valores de las operaciones con el exterior según la respectiva nota débito del banco local corresponsal;
- ✓ Por el valor de los documentos de legalización de los gastos de viaje;
- ✓ Por el valor de las cuentas de cobro que presenten los agentes debidamente soportadas con los documentos externos correspondientes;
- ✓ Por los valores no utilizados reintegrados directamente por los beneficiarios, en las oficinas del ente económico;
- ✓ Por la reclasificación a cuentas de pasivo, de los saldos a favor de los beneficiarios a la fecha de cierre;
- ✓ Por el valor de los elementos de almacén devueltos según las entradas de almacén;
- ✓ Por el valor que se está legalizando al realizar la entrega del bien, con cargo al activo respectivo, y
- ✓ Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.

7. ¿Qué es provisión de cartera?

el valor que la empresa, según análisis del comportamiento de su cartera, considera que probablemente no pueda cobrar y por tanto debe provisionar llevando el valor respectivo al gasto.

Siempre que una empresa realice ventas a crédito corre el riesgo que un porcentaje de los clientes no paguen sus deudas, constituyéndose para la empresa una pérdida, puesto que no le será posible recuperar la totalidad de lo vendido a crédito.

El valor de las ventas a crédito no pagado por los clientes constituye una pérdida para la empresa que debe reconocerse en el resultado del ejercicio, por tanto, se debe llevar como un gasto. La provisión de cartera, una vez calculada disminuye el valor de la cartera y se reconoce como gasto.

8. ¿Cuáles son los métodos para calcular la provisión de cartera?

Métodos para calcular la provisión de cartera.

La norma fiscal ha establecido dos métodos que se pueden utilizar para determinar la provisión de las deudas de dudoso o difícil cobro que se pueden deducir del impuesto a la renta: provisión individual y provisión general.

Provisión individual de cartera.

La provisión individual de cartera aplica sobre cada una de las ventas a crédito individualmente consideradas, es decir, sobre cada factura.

Este método está regulado por el artículo 1.2.1.18.20 del decreto 1625 de 2016: Como deducción por concepto de provisión individual para deudas de dudoso o difícil cobro fijase como cuota razonable hasta un treinta y tres por ciento (33%) anual del valor nominal de cada deuda con más de un (1) año de vencida.

Se toma cada factura y aquellas que tengan más de un año de vencidas se les aplica una provisión del hasta el 33% anual, de manera que en tres años se puedan provisionar totalmente si fuere necesario.

Ejemplo:

La cartera de LA CASITA ENCANTADA S.A a 31 de diciembre de 2012 es de \$220.000.000 y de esos \$25.000.000 tienen más de un año de vencimiento, entonces:

$$25.000.000 \times 33\% = \$8.250.000.$$

La contabilización de este valor es:

CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
519910	Provisiones deudores	8.250.000	
139905	Provisiones deudores		8.250.000

En consecuencia, el valor de la cartera disminuye en el valor de la provisión y el nuevo saldo es de

$$\$220.000.000 - 8.250.000 = \$211.750.000$$

Provisión general de cartera.

La provisión general de cartera es un método donde no se individualiza cada cliente ni cada factura, sino que se hace un resumen global según el periodo de mora, agrupándolos en los siguientes rangos:

Tiempo de mora	Porcentaje de provisión
De 3 a 6 meses.	5 %
De 6 a 12 meses.	10 %
Mas de 12 meses.	15 %

El tiempo de mora se determina al corte del último día del ejercicio gravable, que por lo general corresponde al 31 de diciembre.

Este método está reglamentado por el artículo 1.2.1.18.21 del decreto 1625 de 2016.

Diferencia entre la provisión individual y la provisión general.

Cada método arroja un valor diferente de cartera provisionada, lo que afecta la provisión que cada año se puede deducir del impuesto a la renta dependiendo del método utilizado.

Para ilustrar las diferencias en los resultados presentamos el siguiente comparativo:

Días Mora	Valor	Individual	General
716	10.000	3.300	1.500
407	20.000	6.600	3.000
185	30.000		3.000
109	40.000		2.000
30	50.000		
total		9.900	9.500

Se observa que en la provisión individual el valor a provisionar es un poco mayor al que arroja la provisión general, considerando que en la provisión individual algunas deudas no fueron provisionadas por no tener más de un año de vencimiento o mora.

9. Si usted es propietario de una empresa ¿Cómo implementaría el sistema de cobro de las ventas a crédito?

- ❖ Estructurar una lista de clientes morosos o que se encuentran retrasados con los pagos actualmente.
- ❖ Programar una sistematización de avisos de deuda, enviando a cada cliente un recordatorio de pago para no entrar en mora.
- ❖ Otorgar distintos medios de pago para que los clientes puedan cumplir tanto física como virtualmente los pagos.
- ❖ Especificar el concepto de compra, precio, fecha de vencimiento y las políticas de la empresa al respecto.
- ❖ Llevar reportes de cuentas por cobrar y apoyarse en un software contable para administrar los reportes de cobranzas.
- ❖ Incrementar la comunicación con los clientes.
- ❖ Ofrecer opciones de pago dentro de las estrategias de cobro a clientes.
- ❖ Automatizar las cobranzas.
- ❖ Otorgar descuentos y beneficios.
- ❖ Realizar una planificación.
- ❖ Analizar los procesos de cobro y crear informes.
- ❖ Categorizar a los clientes.
- ❖ Adecuar servicios y productos a las particularidades del clientes.

1. ¿Qué es la contabilidad?

La contabilidad es una de las disciplinas económicas mas importante, estudia el patrimonio y las variaciones de una empresa y es importante en la toma de decisiones para la misma. Además, es un sistema de control y registro de los gastos e ingresos y demás operaciones económicas que se realizan en un negocio, empresa o entidad.

2. ¿Qué pasaría si las empresas no llevaran una contabilidad?

Se expone la empresa a multas y sanciones, no solo en efectivos en cuentas bancarias, sino además en el cierre de la entidad o empresa, también se expone a revisiones fiscales aleatorias por parte de las entidades encargadas de llevar dichos procesos.

3. ¿cree que la contabilidad es importante para las empresas?

Si, ya que mantiene un registro sistemático de la información financiera de la organización. Al estar correctamente actualizados, permitirán a los socios o integrantes de una compañía comparar la información financiera actual con los datos históricos y obtener los estados contables que van a servir para la toma de decisiones o la liquidación de impuestos.

4. ¿sabe usted que significa el PUC?

Plan único de cuentas, además de contener las normas y decretos, es un instrumento que se utiliza en Colombia para establecer un sistema estandarizado que permite clasificar y registrar las operaciones financieras de las empresas.

5. Línea de tiempo.

CONTABILIDAD

LÍNEA DEL TIEMPO

EPOCA PRECOLOMBINAS

En aquellas épocas los chibchas realizaban trueques y este sistema a su vez, se transmitía de generación en generación.

CHIBCHAS

EPOCA DE LA CONQUISTA

Durante el reinado de Carlos V, se decidió nombrar un contador real al país, al servicio de la corona

1522

EPOCA DE LA COLONIA

Durante el reinado de Felipe II, decidieron colocar nuevos impuestos al pueblo

1591

EPOCA DE LA REPUBLICA

Nace el código de comercio y se realiza énfasis en la educación profesional contable

1821

EPOCA LEGISLATIVA

Nace la contaduría general con 30 o más normas o leyes.

1873

1853

Se realiza el código fiscal y además algunas de las normas tributarias

1956

1873

Creación del instituto nacional de contadores públicos

1956

1960

Se efectúa y se hace legal el ejercicio de la profesión como: Contador público juramentado

1961

1960

Decreto 1651, normas para ejercer la profesión contable.

1961

2009

NIIF (normas internacionales de información financiera)

2009

6. ¿Qué es la contabilidad ambiental?

La contabilidad ambiental es un esfuerzo por parte de las empresas para involucrarse y trabajar cada vez más en el respeto al medio ambiente, lo cual es en estos tiempos una gran necesidad en la búsqueda de contrarrestar el calentamiento global.

7. ¿Cómo controlan los ingresos y gastos familiares?

Llevando a cabo un control tales como: reducción de deudas, gastos innecesarios, controlar los ingresos, tales como planificar (arriendo, comida, transportes, gastos personales etc.)

También guardar facturas, baucher, recibos y realizar un estado financiero a fin de mes o cada quince días.

8. Si en algún momento necesitan saber cuánto han gastado en el año

¿Tienen una forma de determinarlo?

La mejor manera de determinar los gastos personales seria llevando un acta o libro contable registrando de manera cotidiana todos los ingresos y gastos.

9. ¿con que frecuencia se planean los gastos familiares?

Se planifican una vez al mes y dividiendo los gastos como el pago de recibos, arriendo, alimentación y transporte, para cada uno de los integrantes de la familia.

10. ¿Hacen asignación de dinero a rubros específicos (Ejemplo salud, educación, vivienda) o solo pagan lo que va llegando?

De manera ordenada se le asigna a cada uno de los integrantes un rubro diferente para cada uno se haga cargo de los pagos antes mencionados y de esa misma manera poder llevar un mejor control tanto de ingresos como de egresos

11. ¿Conservan facturas, recibos, cotizaciones etc., de pagos realizados en su casa? ¿Cuáles?

Recibos de los servicios públicos, facturas de compras

LUISA FERNANDA LOPEZ
ROMIN SNEIRO ASTAIZA

GCIF
SENA
2023

Taller de acPuos, puestas y patrimonio

Fecha = 28/24/228
taller cuentas T.

- Registre por partida doble cada una de las siguientes transacciones de la empresa ABC:
 - Para iniciar la empresa, al socio A: aporte 20'000.000 en efectivo, el socio B aporta mercancías no fabricados por la empresa 13'000.000 y 7'000.000 en efectivo.

1105 caja	1435 MNFE	3115 aportes soc
D 27'000.000	D 13'000.000	O 10'000.000
H	H	H

Partida doble	
27'000.000	
13'000.000	
	40'000.000
40'000.000	40'000.000

- Consigna en banco del estado 26'000.000 del efectivo recibido.

1105 caja	1110 bancos	Partida doble
D 26'000.000	D 26'000.000	D 26'000.000
H	H	H
		26'000.000

- Compra mercancías a crédito por 2'500.000

1435 MNFE	2205 Proveedor	Partida doble
D 2'500.000	D 2'500.000	D 2'500.000
H	H	H
		2'500.000

- Compra mercancías 1'000.000, paga mediante transferencia electrónica.

1435 MNFE	1110 bancos	Pd
D 1'000.000	D 1'000.000	D 1'000.000
H	H	H
		1'000.000

- Compra maquineros por 2'800.000. pago el 50% con cheque a 30 días, 20% en efectivo y

1435 MATE	1110 bancos	1435 caja
D	D	D
H	H	H
2'800.000	1'400.000	560.000

2235 Proveed.	PP
D	D
H	H
840.000	2'800.000
	1'400.000
	560.000
	840.000
	2'800.000 = 2'800.000

- Compra a credito una Impresora para uso de la empresa por valor de 920.000.

1528.05 eq. Proc. dat.	2380 acreedor v.	PD
D	D	D
H	H	H
920.000	920.000	920.000
		=

- Compra a credito un computador para uso de la empresa por 1'400.000.

1528.05 eq. Proc. dat.	2380 acreedor v.	PD
D	D	D
H	H	H
1'400.000	1'400.000	1'400.000
		=

- Entrega un cheque a un empleado por concepto de prestamos por valor de 650.000.

1110 bancos	1365 (90) x sal. trab.	PD
D	D	D
H	H	H
650.000	650.000	650.000
		=

- Obtiene un prestamo del Banco del Estado por 6'300.000 valor consignado a cuenta corriente.

2103 Bcos. Nal.	1110 Bancos	PD
D	D	D
H	H	H
6'300.000	6'300.000	6'300.000
		=

- consigna en banco del estado la suma de 3'000.000

2105 Bancos Nles		1110 Bancos		PD	
D	H	D	H	D	H
3'000.000			3'000.000	3'000.000	
					3'000.000
					=

- Gira cheque por 3'300.000 a Banco del Estado, por concepto de abono a préstamo.

1110 Bancos		2105 Bancos Nles		PD	
D	H	D	H	D	H
	3'300.000	3'300.000		3'300.000	
					3'300.000

- Gira un cheque del Banco del Estado por 4'260.000 por pago de la deuda de mercancías. punto 3, 5, 6.

1110 Bancos		2205 Proveedores		PD	
D	H	D	H	D	H
	4'260.000	4'260.000		4'260.000	
					4'260.000

- Realiza transferencia electrónica del Banco del Estado por 1'400.000 como abono a la deuda por la compra del computador. (punto 7).

1110 Bancos		2380 acreedores		PD	
D	H	D	H	D	H
	1'400.000	1'400.000		1'400.000	
					1'400.000

2. Responde en una cuenta T, donde aumenten y disminuyen las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y su naturaleza.

1. **Activo.** Bienes que posee la empresa.

+
Naturaleza
débito

-

2 Pasivo Deudas y obligaciones

D	H
-	+
	Naturaleza credito.

3 Patrimonio

D	H
-	+
	Naturaleza Credito

3. La cuenta caja presenta el siguiente movimiento.

Debitos: 130.000, 120.000, 150.000, 80.000.
Creditos: 130.000, 120.000, 150.000.

145 Caja

Debito	Credito
130.000	130.000
120.000	120.000
150.000	150.000
80.000	

Saldo debita \$ 80.000

4. Por medio de una cuenta T, calcule el saldo debito y credito de la cuenta proveedores, cuyo movimiento es: 270.000, 185.000, 350.000 y debito 135.000 y 150.000.

2205 Proveedores

Debito	Credito
135.000	270.000
150.000	185.000
	350.000
285.000	805.000

• clasifique y codifique lo siguiente: cuentas de balance general (cuentas reales) y otras cuentas de de saldo.

• Mercancías no fabricadas por la empresa
1435 = Naturaleza débito.

• Terrenos.
1504 = Naturaleza débito.

• Gastos pagados por anticipado.
1705 = Naturaleza débito.

• Reservas obligatorias.
3305 = Naturaleza crédito.

• Bancos (Ahorros)
1110 = Débito.

• Casa.
1105 = Débito.

• Aportes sociales
3115 = crédito.

• Clientes.
1305 = Débito.

• Nacionales (deudas)
2205 = crédito.

• Cuentas consolidadas
2510 = crédito.

6. ¿Cuál es el nombre de las cuentas que se presenta en cada uno de los siguientes enunciados y a qué clase de cuentas pertenece?

- Artículos comprados para la venta.
1435 = mercancías no fabricadas por la empresa. (Activo).

- Dinero depositado en entidades financieras.
1110 = Bancos (Activo).

- Valores que debe pagar la empresa por concepto de préstamos a entidades financieras.
2105 = Bancos Nacionales (Pasivo).

- Los dineros que debe cobrar la empresa por mercancías vendidas a crédito.
1305 = clientes (Activo).

- Cuando se constituye una empresa por varios socios.
3115 = aportes sociales (patrimonio).

- Cuando compramos artículos para uso de la empresa a crédito.
2380 = Acreedores varios (Pasivo).

Presentado por:

- Jura Fernanda Lopez Prodo.
- Román Sotero Astuiza Garrote

Tecnología:

Gestión Contable y de Información Financiera.

Fecha:

28/24/228

**TECNOLOGÍA EN GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN
FINANCIERA
TALLER EVALUATIVO**

1. Determine el valor de cada clase utilizando la ecuación patrimonial

La empresa Surtitela S.A cuenta con la siguiente información:

Efectivo \$6.000.000	1105	Activo
Inversiones \$1.500.000	1205	Activo
Proveedores \$ 7.280.000	2205	Pasivo
Terrenos \$ 12.000.000	1504	Activo
Equipo de computación \$ 900.000	1528	Activo
Cuentas por cobrar a trabajadores \$ 4.000.000	1365	Activo
Nomina por pagar \$ 9.000.000	5105	Gastos
Materiales y repuesto \$ 3.500.000	2605	Pasivo
Construcciones y edificaciones \$21.090.000	1504	Activo
Obligaciones financieras \$9.330.000	2105	Pasivo

ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO
45.490.0000	29.110.000	16.380.000

2. Utilizando el Plan Único de Cuentas P.U.C, usted debe de dar el nombre a los siguientes códigos, identificando primero la clase, el grupo y el nombre de la cuenta. Debe tener en cuenta el orden que se encuentran.

CÓDIGO	CLASE	GRUPO	CUENTA
1105	Activo	Disponible	Caja
1504	Activo	Propiedad, planta y equipo	Terrenos
1110	Activo	Disponible	Bancos
1430	Activo	Inversiones	Productos terminados
3115	Patrimonio	Capital social	Aportes de socios
1205	Activo	Inversiones	Acciones
5150	Gastos	Operacionales de administración	Adecuación e instalación
1605	Activo	Intangibles	Crédito mercantil
1705	Activo	Diferidos	Gastos pagados por anticipado
1516	Activo	Propiedad, planta y equipo	Construcciones y edificaciones

1215	Activo	Inversiones	Bonos
2705	Pasivo	Diferidos	Ingresos recibidos por anticipado
2105	Pasivo	Obligaciones financieras	Nacionales
1910	Activo	Valorizaciones	De propiedad, planta y equipo
1305	Activo	Deudores	Clientes
1325	Activo	Deudores	Cuentas por cobrar a socios y accionistas
2408	Pasivo	Impuestos, gravámenes y tasas	Impuesto sobre las ventas
2105	Pasivo	Obligaciones financieras	Nacionales

3. Realizar la contabilización de cada uno de los siguientes Ítem en forma horizontal.

1. Se constituye una Sociedad por Acciones con un aporte inicial de \$100.000.000, el cual es pagado totalmente en efectivo por parte de sus accionistas.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
1105	Caja	100.000.000	
3105	Capital suscrito y pagado		100.000.000

2. Se abre cuenta corriente en el banco Davivienda y se consigna el aporte de los accionistas.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
1110	Bancos	100.000.000	
1105	Caja		100.000.000

3. Se adquiere mercancía para la venta a un proveedor local por valor de \$30.000.000, totalmente a crédito

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
1435	MNFE	30.000.000	
2205	Proveedores		30.000.000

4. Comparamos de contado, mercancía para la venta por valor de \$1.500.000

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
1435	MNFE	1.500.000	
1105	Caja		1.500.000

5. Se adquiere mercancía a un proveedor por valor de \$20.000.000 a crédito

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
1435	MNFE	20.000.000	
2205	Proveedores		20.000.000

6. El banco Davivienda nos informa que tenemos un crédito pre-aprobado por la suma de \$80.000.000, del cual solicitamos desembolso por la suma de \$30.000.000 y el saldo se utilizará cada vez que la cuenta corriente no posea saldo.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
1110	Bancos	30.000.000	
2105	Nacionales		30.000.000

7. Vendemos a crédito mercancía por valor de \$5.000.000, esta mercancía tiene un costo de \$3.500.000

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
1305	Clientes	5.000.000	
1435	MNFE		5.000.000

8. Cancelamos una cuota del crédito al banco Davivienda por valor de \$2.000.000, de lo cual \$160.000 corresponde a intereses y el saldo a capital

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
2105	Nacionales	1.840.000	
530520	Intereses	160.000	
1110	Bancos		2.000.000

9. Se cancela la suma de \$1.200.000 por concepto de servicios públicos

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
5135	Servicios	1.200.000	
1105	Caja		1.200.000

10. Se vende mercancía por valor de \$16.000.000 a crédito (el valor de su costo corresponde al 70% de su precio de venta)

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
1305	Clientes	16.000.000	
1435	MNFE		16.000.000

11. Cancelamos honorarios al auxiliar contable por valor de \$1.800.000 con cheque de nuestra cuenta corriente del banco Davivienda

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
5110	Honorarios	1.800.000	
1110	Bancos		1.800.000

12. Un cliente nos cancela la suma de \$4.800.000 para abonar a factura de crédito Concedido

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
1105	Caja	4.800.000	
1305	Clientes		4.800.000

13. Cancelamos a un proveedor por concepto de abono a factura por valor de \$24.000.000 en cheque.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
2205	Proveedores	24.000.000	
1110	Bancos		24.000.000

14. Compramos vehículo para distribución de mercancías por valor de \$60.000.000, entregándose una cuota inicial del 40% mediante cheque y el saldo se financio con un crédito bancario.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
1540	Flota y equipo de transporte	60.000.000	
1110	Bancos		24.000.000
2105	Nacionales		36.000.000