ESTADOS FINANCIEROS

Aprendices: Angie Melissa Males, Yanier Mauricio Ultengo

Instructora: Marcela Ordoñez

Servicio Nacional de Aprendizaje Sena

Centro comercio y servicios

Tecnólogo en gestión contable y de información financiera

2875645

Popayán cauca

07/11/2024

ESTADOS FINANCIEROS

TALLER DE CONTEXTUALIZACIÓN

Estimado aprendiz, consulte y de respuesta a los siguientes interrogantes utilizando la herramienta tecnológica de su preferencia.

1. **¿Qué es un proceso contable?**

   Un proceso contable es un conjunto ordenado de pasos que permite registrar, clasificar y resumir las transacciones financieras de una empresa, con el objetivo de generar información útil para la toma de decisiones.

   En términos más simples, es el método que utilizan las empresas para llevar un registro detallado de todas sus operaciones económicas, desde la compra de suministros hasta la venta de productos o servicios. Esta información se organiza y se presenta en estados financieros, que son como "fotografías" de la situación financiera de la empresa en un momento dado.

   Es fundamental para cualquier empresa, ya que permite llevar un registro ordenado de todas las transacciones financieras y obtener información precisa sobre la salud económica del negocio.

2. **¿Cuáles son los cuatro pasos de un proceso contable?**

   1. **Identificación de las operaciones:**

      - **Reconocimiento:** Se identifican todas las transacciones que afectan el patrimonio de la empresa, ya sean operaciones de compra, venta, pagos, cobros, etc.

      - **Valoración:** Se asigna un valor monetario a cada transacción de acuerdo con los principios contables.

   2. **Registro:**

      - **Diario:** Se registran todas las transacciones en un libro contable llamado diario, indicando la fecha, la cuenta afectada y el importe.

- **Mayor:** Se traspasan los datos del diario a las cuentas individuales del libro mayor, agrupando las transacciones por tipo (por ejemplo, caja, bancos, clientes, proveedores).

3. **Clasificación:**

   - **Cuentas:** Se clasifican las cuentas contables según su naturaleza (activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos) y se agrupan en categorías más amplias.
   - **Plan de cuentas:** Se utiliza un plan de cuentas para establecer una estructura coherente y ordenada de todas las cuentas contables de la empresa.

4. **Elaboración de estados financieros:**

   - **Balance general:** Muestra la situación financiera de la empresa en un momento determinado, reflejando el activo, pasivo y patrimonio neto.
   - **Estado de resultados:** Presenta los ingresos y gastos de la empresa en un periodo contable determinado, mostrando la utilidad o pérdida obtenida.
   - **Estado de flujo de efectivo:** Informa sobre las entradas y salidas de efectivo de la empresa en un periodo contable, mostrando la generación y uso del efectivo.

Estos cuatro pasos se repiten de manera cíclica a lo largo del tiempo, permitiendo a las empresas generar información financiera confiable y oportuna para la toma de decisiones.

3. ¿Qué es un cierre contable?

El cierre contable es un proceso fundamental en la contabilidad de cualquier empresa, que se realiza al finalizar un período contable específico (mensual, trimestral o anual). Para actualizar los registros contables, calcular los resultados obtenidos y preparar los estados financieros.

Imagina que el cierre contable es como cerrar un libro al final de un capítulo. Se trata de tomar todas las transacciones financieras que ocurrieron durante ese período y organizarlas para obtener un panorama completo de la situación financiera de la empresa.

Ejemplo práctico
Imagina que tienes una pequeña tienda. Al finalizar el año, realizas un cierre contable para conocer cuánto has ganado o perdido. Contarás todas tus ventas, restarás los gastos (como la compra de productos, sueldos, alquiler, etc.) y así obtendrás tu resultado final.

4. ¿Qué son los Estados Financieros en una empresa?

Los estados financieros son un conjunto de informes contables que ofrecen una fotografía detallada de la situación económica y financiera de una empresa en un período determinado. Son como una radiografía que permite a los dueños, inversionistas, acreedores y demás interesados conocer la salud y el desempeño de un negocio.

5. ¿Cuáles son los Estados Financieros?

- **Balance General:** Muestra la situación financiera de una empresa en un momento específico (como una fotografía).
  Indica qué activos posee la empresa (lo que tiene), qué deudas tiene (lo que debe) y cuál es el patrimonio de los propietarios (la diferencia entre lo que tiene y lo que debe).
  En pocas palabras, responde a la pregunta: ¿Qué tiene y qué debe la empresa?

- **Estado de Resultados:** Este estado financiero nos cuenta la historia de los ingresos y gastos de la empresa durante un período específico (un mes, un año). Muestra cuánto ha ganado o perdido la empresa en ese tiempo. Es como un resumen de las operaciones comerciales y nos ayuda a entender la rentabilidad de la empresa.

- **Estado de Flujo de Efectivo:** A diferencia de los otros dos estados, este se enfoca en el movimiento del dinero en efectivo de la empresa. Muestra cómo entra y sale el dinero de la empresa por diferentes actividades (operativas, de inversión y de financiamiento). Es como un estado de cuenta bancario detallado y nos ayuda a entender la liquidez de la empresa.

- **Estado de Cambios en el Patrimonio:** Este estado detalla los cambios que ha experimentado el patrimonio de la empresa durante un período. Muestra cómo ha aumentado o disminuido el valor neto de la empresa debido a factores como las utilidades, las pérdidas, las distribuciones a los accionistas y otras transacciones que afectan el patrimonio.

6. ¿Qué Objetivo cumple cada Estado Financiero?

- **Balance General:** Su principal objetivo es proporcionar una visión clara y detallada de los recursos económicos de la empresa (activos), sus obligaciones (pasivos) y el valor neto del patrimonio de los propietarios (capital contable) en una fecha determinada.

Objetivos específicos

- **Evaluar la solvencia:** Permite determinar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto y largo plazo.
- **Determinar la liquidez:** Muestra la capacidad de la empresa para convertir sus activos en efectivo en un corto plazo.
- **Conocer la estructura financiera:** Revela la proporción de financiamiento que proviene de los propietarios y de los acreedores.
- **Evaluar la rentabilidad:** Aunque no muestra directamente la rentabilidad, el balance general proporciona información clave para calcular indicadores de rentabilidad.
- **Facilitar la toma de decisiones:** Sirve como base para la toma de decisiones estratégicas y operativas, tanto para la gerencia como para los inversionistas.

- **Estado de Resultados:** También conocido como estado de ganancias y pérdidas, es una herramienta fundamental en el análisis financiero de una empresa. Su objetivo principal es mostrar la rentabilidad de una empresa en un período determinado.

Objetivos específicos del estado de resultados

1. **Evaluar la rentabilidad:** Permite determinar si la empresa está generando ganancias o pérdidas y, en caso de ser ganancias, cuán grandes son.
2. **Identificar áreas de mejora:** Al desglosar los ingresos y gastos, se pueden identificar las áreas donde la empresa está siendo más o menos eficiente. Por ejemplo, si los gastos de venta son muy altos en comparación con las ventas, se puede buscar la forma de reducirlos.
3. **Comparar el desempeño:** Se pueden comparar los resultados de un período con otro para identificar tendencias y evaluar el impacto de las estrategias implementadas.
4. **Tomar decisiones:** La información del estado de resultados es crucial para tomar decisiones estratégicas, como lanzar nuevos productos, expandir el mercado o reducir costos.
5. **Evaluar el desempeño de la gerencia:** Los accionistas y otros interesados utilizan el estado de resultados para evaluar el desempeño de la gerencia y tomar decisiones de inversión.

- **Estado de Flujo de Efectivo:**

Objetivos principales:

*** Evaluar la liquidez:** Permite conocer la capacidad de la empresa para generar efectivo y hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

*** Analizar la solvencia:** Ayuda a determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo a largo plazo y financiar sus operaciones.

*** Valorar la capacidad de financiamiento:** Muestra cómo la empresa financia sus actividades de inversión y cómo administra sus deudas.

*** Comparar el desempeño:** Facilita la comparación de los resultados operativos de un período con otro, lo que permite identificar tendencias y cambios en la generación de efectivo.

*** Predecir el futuro:** Sirve como herramienta para realizar proyecciones de flujo de efectivo y tomar decisiones estratégicas.

- **Estado de Cambios en el Patrimonio:** Tiene como objetivo principal mostrar las variaciones que ha experimentado el patrimonio neto de una empresa durante un período contable específico. Es decir, nos revela cómo ha cambiado el valor de la empresa desde el inicio hasta el final de un ejercicio económico.

7. ¿Qué cuentas contables intervienen en cada uno de los Estados Financieros?

Balance General
El balance general es una instantánea de la situación financiera de una empresa en un momento específico, mostrando lo que posee (activos), lo que debe (pasivos) y el valor de la empresa para sus propietarios (patrimonio neto).

1. **Activos:**
- **Corrientes:** Efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, etc.
- **No corrientes:** Propiedades, planta y equipo, inversiones a largo plazo, etc.

2. **Pasivos:**
- **Corrientes:** Cuentas por pagar, impuestos por pagar, etc.
- **No corrientes:** Préstamos a largo plazo, bonos, etc.

3. **Patrimonio Neto:** Capital social, utilidades retenidas, resultados acumulados, etc.

Estado de Resultados
El estado de resultados muestra los ingresos y gastos de una empresa durante un período determinado, reflejando así su rentabilidad.

1. **Ingresos:** Ventas, ingresos financieros, etc.
2. **Costos de Ventas:** Materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, etc.
3. **Gastos de Operación:** Gastos de venta, gastos administrativos, gastos de depreciación, etc.
4. **Ingresos Financieros:** Intereses ganados, dividendos recibidos, etc.
5. **Gastos Financieros:** Intereses pagados, pérdidas por deterioro de inversiones, etc.
6. **Resultado Neto:** Beneficio o pérdida neta del período.

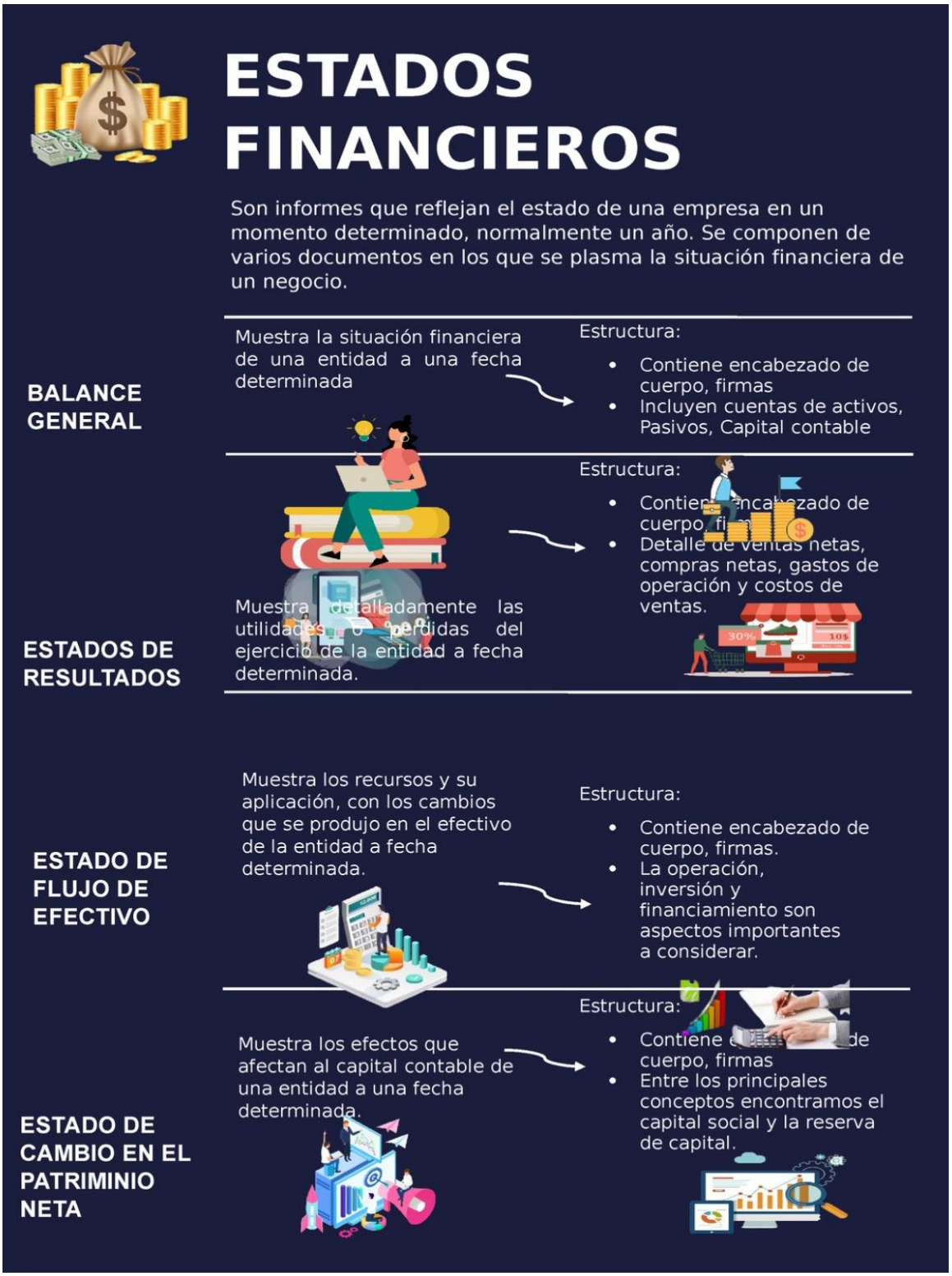
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Este estado detalla los cambios ocurridos en el patrimonio neto durante un período, incluyendo las utilidades o pérdidas del ejercicio, las aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos.

1. **Utilidades o Pérdidas del Ejercicio:** Proviene del estado de resultados.
2. **Aportaciones de los Propietarios:** Aumentos de capital social.
3. **Distribuciones a los Propietarios:** Dividendos pagados.
4. **Otras Variaciones del Patrimonio Neto:** Reevaluaciones, ajustes por inflación, etc.

Estado de Flujos de Efectivo
Este estado muestra las entradas y salidas de efectivo de una empresa durante un período, clasificándolas en actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

1. **Actividades Operativas:** Efectivo generado por las operaciones, pagos a proveedores, etc.
2. **Actividades de Inversión:** Adquisición de activos fijos, venta de inversiones, etc.
3. **Actividades de Financiamiento:** Obtención de préstamos, pago de dividendos, etc.

8. A través de una imagen represente cada uno de los Estados Financieros.



9. **¿Cómo se obtiene el saldo de una cuenta contable**?

   El saldo de una cuenta contable es la diferencia entre los movimientos registrados en él debe y el haber de esa cuenta en un período determinado. En términos simples, es la cantidad de dinero que queda en esa cuenta después de todas las transacciones.

   ¿Qué son él Debe y el Haber?

- **Debe:** Representa las entradas o aumentos en una cuenta. Por ejemplo, cuando compras un activo (como un equipo) y lo registras en la cuenta, estás aumentando el valor de esa cuenta, por lo que se registra en él debe.
- **Haber:** Representa las salidas o disminuciones en una cuenta. Por ejemplo, cuando pagas una deuda, estás disminuyendo el valor de la cuenta de proveedores, por lo que se registra en el haber.

   ¿Cómo Calcular el Saldo?

1. Suma todos los valores registrados en él debe.
2. Suma todos los valores registrados en el haber.
3. Restar el total del haber del total del debe.
   Si el resultado es positivo: El saldo es deudor.
   Si el resultado es negativo: El saldo es acreedor.

   Ejemplo Práctico
   Imagina que tienes una cuenta de bancos. Durante un mes, registras los siguientes movimientos:

- **Debe:** Depósito de $100.000 pago de un cliente por $50.000.
- **Haber:** Pago de un servicio por $20.000, retiro de efectivo por $30.000.
  Cálculo:
- Total, Debe: $100.000 + $50.000 = $150.000
- Total, Haber: $20.000 + $30.000 = $50.000
- Saldo: $150.000 - $50.000 = $100.0000
  En este caso, el saldo de la cuenta de bancos es deudor por $100.000, lo que significa que tienes un saldo positivo de $100.000 en el banco.

10. **¿Qué es un análisis vertical dentro de los Estados Financieros?**

    Es una herramienta fundamental en el análisis financiero que nos permite descomponer los estados financieros (como el balance general y el estado de resultados) en sus componentes porcentuales. En otras palabras, cada partida de un estado financiero se expresa como un porcentaje de un total específico, lo que

nos da una visión más clara de la estructura y composición de la empresa en un momento dado.

¿Por qué es importante?

- Estructura de la empresa: Muestra cómo se distribuyen los activos, pasivos y patrimonio neto de una empresa.
- Comparaciones: Permite comparar la estructura financiera de una empresa con otras del mismo sector o con sus propios resultados de períodos anteriores.
- Identificación de tendencias: Ayuda a identificar tendencias en la composición de los estados financieros a lo largo del tiempo.
- Evaluación de la gestión: Permite evaluar la eficiencia en el uso de los recursos y la estructura de financiamiento de la empresa.

11. ¿Qué es un análisis horizontal dentro de los Estados Financieros?

Es una herramienta fundamental en el análisis financiero que nos permite comparar los datos de un mismo estado financiero a lo largo de diferentes períodos. En otras palabras, nos ayuda a observar la evolución y el crecimiento de una empresa a lo largo del tiempo.

¿Por qué es importante?

- **Identificar tendencias:** Nos permite detectar si los ingresos, gastos, activos, pasivos o patrimonio neto están aumentando o disminuyendo.
- **Evaluar el desempeño:** Ayuda a evaluar si la empresa está creciendo, estancada o en declive.
- **Tomar decisiones:** Sirve como base para tomar decisiones estratégicas, como invertir, reducir costos o expandir el negocio.

¿Cómo se realiza?

1. **Selección de un período base:** Se elige un período contable como referencia (por ejemplo, el año anterior).
2. **Cálculo de variaciones:** Se comparan los valores de cada partida en el período actual con los del período base, y se calcula la diferencia absoluta o relativa (porcentaje).
3. **Análisis de las variaciones:** Se interpretan las variaciones identificando las causas posibles y evaluando su impacto en la situación financiera de la empresa.



TALLER DE CONTEXTUALIZACIÓN
ESTADOS FINANCIEROS

PRESENTADO POR
BRIYIT ANDREA GUTIERREZ MUÑOZ

PRESENTADO A
INSTRUCTORA MARCELA ORDOÑEZ

CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS SENA
GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA
POPAYÁN
2024

TALLER DE CONTEXTUALIZACIÓN
ESTADOS FINANCIEROS

Responda las interrogantes con la herramienta tecnológica de su preferencia:

1. **¿Qué es un proceso contable?**

Un proceso contable es el conjunto de actividades y procedimientos sistemáticos que se siguen para registrar, clasificar, analizar e interpretar las operaciones financieras de una entidad o empresa. El objetivo principal de un proceso contable es garantizar que los registros financieros sean precisos, completos y estén de acuerdo con los principios contables establecidos, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) en cada país

2. **¿Cuáles son los cuatro pasos de un proceso contable?**

Identificación y análisis de las transacciones:

En esta fase se identifican y analizan todas las transacciones financieras que realiza la empresa, como compras, ventas, pagos, cobros, inversiones, entre otras. Es fundamental que todas las operaciones se reconozcan y clasifiquen correctamente para su posterior registro.

Registro contable (o asientos contables):

Las transacciones identificadas y analizadas se registran en los libros contables mediante asientos contables. Esto puede realizarse en registros manuales o en sistemas informáticos. Los asientos deben seguir las normas contables para asegurar que la información sea precisa y esté debidamente documentada. Los registros deben cumplir con la doble entrada, lo que significa que por cada débito hay un crédito correspondiente.

Clasificación y organización:

En esta etapa, los asientos contables se organizan y agrupan en las cuentas contables correspondientes, tales como cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Esto se hace mediante el uso de un plan de cuentas, lo que permite clasificar todas las transacciones de manera ordenada y coherente.

Elaboración de los estados financieros:

Se preparan los estados financieros que reflejan la situación económica y financiera de la empresa. Los principales estados financieros son:

Balance general: Muestra la situación financiera de la empresa en un momento determinado, con los activos, pasivos y el patrimonio neto.

Estado de resultados (o de pérdidas y ganancias): Muestra el rendimiento de la empresa durante un periodo, es decir, los ingresos y los gastos que han dado como resultado una ganancia o una pérdida.

Estado de flujos de efectivo: Refleja los movimientos de efectivo y equivalentes durante un periodo.

3. ¿Qué es un cierre contable?

El cierre contable es el proceso mediante el cual se finalizan y se registran todas las transacciones de un periodo contable, con el objetivo de preparar los estados financieros de la empresa y determinar los resultados de la actividad económica durante ese periodo. Es una etapa fundamental en la contabilidad, ya que marca el fin de un ciclo y el comienzo de otro, garantizando que los registros sean precisos, completos y estén listos para ser presentados a los interesados, como gerentes, accionistas, autoridades fiscales, entre otros.

4. ¿Qué son los Estados Financieros en una empresa?

Los Estados Financieros son informes contables que reflejan la situación económica y financiera de una empresa en un periodo determinado. Estos documentos permiten analizar el desempeño de la empresa, su rentabilidad, su solvencia y su liquidez, y son fundamentales para la toma de decisiones tanto internas (por parte de directivos, gerentes) como externas (por inversores, autoridades fiscales, bancos, entre otros).

5. ¿Cuáles son los Estados Financieros?

- Balance general
- Estado de resultados
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio neto

6. ¿Qué Objetivo cumple cada Estado Financiero?

Balance General

Objetivo: Muestra la situación financiera de la empresa en un momento específico.

Estado de Resultados

Objetivo: Muestra el rendimiento financiero de la empresa durante un período determinado (por ejemplo, un trimestre o un año), es decir, si la empresa ha obtenido beneficios o ha sufrido pérdidas.

Estado de Flujos de Efectivo

Objetivo: Muestra las entradas y salidas de efectivo de la empresa durante un periodo determinado, destacando cómo se genera y utiliza el efectivo en las actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Objetivo: Muestra cómo ha cambiado el patrimonio de la empresa durante un periodo, reflejando las variaciones en el capital social, las reservas, las utilidades retenidas y otros elementos que afectan al patrimonio.

7. ¿Qué cuentas contables intervienen en cada uno de los Estados Financieros?

Estado Financiero	Cuentas Contables Principales
Balance General	Activos (corrientes y no corrientes), Pasivos (corrientes y no corrientes), Patrimonio (capital, reservas, utilidades retenidas)
Estado de Resultados	Ingresos (ventas), Costo de ventas, Gastos operativos, Gastos financieros, Impuestos
Estado de Flujos de Efectivo	Cuentas por cobrar, Cuentas por pagar, Compras/ventas de activos, Préstamos recibidos/pagados, Dividendos
Estado de Cambios en el Patrimonio	Aportes de capital, Utilidades retenidas, Dividendos, Resultados del ejercicio

8. A través de una imagen represente cada uno de los Estados Financieros

Balance General

VERSALLE S.A.
BALANCE GENERAL
Al 23 de Julio del 2021
Expresado en Dolares

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo	98652	Ingresos anticipados	45699
Cuentas por cobrar	15888	Obligaciones tributarias	9600
Inventarios	5600	Obligaciones laborales	45963
Pagos anticipados	6550	TOTAL PASIVO CORRIENTE	101262
Inversiones	8600	PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	135290	Obligaciones comerciales	8632
ACTIVO NO CORRIENTE		Obligaciones a largo plazo	6933
Bonos de empresas	5322	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	15565
Acciones de empresas	78233	TOTAL PASIVO	116827
Letras por cobrar	75210	PATRIMONIO	
Muebles y enseres	15899	Capital	168094
Equipos de computacion	5622	Reservas	45633
Vehiculos	28966	Resultados Acumulados	13988
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	209252	TOTAL PATRIMONIO	227715
TOTAL ACTIVO	344542	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	344542

Estado de Resultados

Estado de resultados

SOCIEDAD XYZ S.A.S
NIT: 000,000,000

			2023
(+)	41	INGRESOS OPERACIONALES	$ 1.639.983.824
(-)		DEVOLUCIONES EN VENTAS RESINDIDAS O RESUELTAS	$ 0
(=)		**INGRESOS NETOS**	**$ 1.639.983.824**
(-)	61	COSTOS DE VENTAS	$ 893.791.782
(-)	62	COSTOS DE SERVICIOS	
(=)		**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**	**$ 746.192.042**
(-)	51	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	$ 102.949.478
(-)	52	GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	$ 76.190.305
(=)		**UTILIDAD OPERATIVA**	**$ 567.052.259**
(+)	42	INGRESOS NO OPERACIONALES	$ 31.728.218
(-)	53	GASTOS NO OPERACIONALES/FINANCIEROS	$ 14.432.135
(=)		**UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO**	**$ 584.348.342**
(-)	24	IMPUESTO DE RENTA 35%	$ 204.521.920
(=)		**UTILIDAD LIQUIDA**	**$ 379.826.422**
(-)	33	RESERVA LEGAL 10%	$ 37.982.642
(=)		**UTILIDAD NETA DE LA OPERACIÓN**	**$ 341.843.780**

alegra | Siempre al día

Estado de Flujos de Efectivo

Empresa
Estado de flujos de efectivo
31 de diciembre de 2019

	Cargos	Abonos
Actividades de operación		
Ingresos por ventas		$ 180,000.00
Cuentas por cobrar		$ 150,000.00
Compras de materias primas	$ 200,000.00	
Actividades de inversión		
Venta de propiedades		$ 400,000.00
Cobro de préstamos		$ 80,000.00
Adquisición de equipo	$ 60,000.00	
Actividades de financiación		
Efectivo por aportes		$ 2,000.00
Préstamos		$ 30,000.00
Pago de dividendos	$ 70,000.00	
	$ 330,000.00	**$ 842,000.00**

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de cambio en el Patrimonio
Nombre de la empresa
Periodo Evaluados

Cuentas	Capital Social	Utilidades retenidas	Utilidades netas del ejercicio	Total Capital contable
Saldo al 1 de enero 2013	100,000.00	80,000.00	70,000.00	**250,000.00**
Utilidades Retenidas	-	70,000.00	-	**70,000.00**
Aumento del capital social	10,000.00	-	-	**10,000.00**
Decreto de dividendos	-	- 50,000.00	-	**- 50,000.00**
Saldo al 31 diciembre 2013	**110,000.00**	**100,000.00**	**70,000.00**	**280,000.00**

9. ¿Cómo se obtiene el saldo de una cuenta contable?

El saldo de una cuenta contable se obtiene mediante un proceso que implica sumar y restar los valores de los movimientos registrados en esa cuenta durante un período determinado. En contabilidad, las cuentas tienen dos columnas principales: el débito y el crédito, y el saldo de la cuenta se calcula en función de los registros que se hayan hecho en ambas columnas.

10. ¿Qué es un análisis vertical dentro de los Estados Financieros?

El análisis vertical de los estados financieros es una técnica de análisis financiero que se utiliza para evaluar la estructura de los estados financieros de una empresa en un periodo determinado, expresando las cifras de cada cuenta como un porcentaje de una cifra base. Este análisis facilita la interpretación de la información contable y permite comparar los elementos del estado financiero en relación con una cifra principal o total.

11. ¿Qué es un análisis horizontal dentro de los Estados Financieros?

El análisis horizontal de los estados financieros es una técnica que se utiliza para analizar y comparar los cambios en las partidas de los estados financieros a lo largo de varios períodos. Este análisis muestra las variaciones absolutas y porcentuales de las cuentas de los estados financieros entre dos o más ejercicios, permitiendo evaluar la evolución y las tendencias de la empresa a lo largo del tiempo.



ESTADOS FINANCIEROS



PRESENTADO POR: FABIANA FAJARDO

¿QUÉ ES UN PROCESO CONTABLE?



Un proceso contable es un conjunto de etapas sistemáticas que se siguen para registrar, clasificar y resumir las transacciones financieras de una empresa.

Este proceso permite llevar un control sobre la situación económica y financiera de la entidad.



¿CUÁLES SON LOS CUATRO PASOS DE UN PROCESO CONTABLE?

01.

Identificación y análisis: Reconocer y analizar las transacciones económicas que afectan a la empresa.

02.

Registro: Anotar las transacciones en los libros contables, utilizando asientos contables.

03.

Clasificación: Organizar los datos registrados en cuentas específicas (libro mayor) para facilitar su análisis.

04.

Resumen: Elaborar informes financieros (estados financieros) que reflejen la situación económica de la empresa.

¿QUÉ ES UN CIERRE CONTABLE?

Un cierre contable es el proceso mediante el cual se finalizan las actividades contables de un periodo determinado. Implica la recopilación y revisión de todas las transacciones registradas, la elaboración de estados financieros, y el ajuste de cuentas para preparar los registros para el siguiente periodo.



¿QUÉ SON LOS ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA?



Los estados financieros son informes que reflejan la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado. Proporcionan información clave sobre el rendimiento, la liquidez y la solvencia de la entidad.



¿CUÁLES SON LOS ESTADOS FINANCIEROS?

1. **Balance General (o Estado de Situación Financiera)**
2. **Estado de Resultados (o Estado de Pérdidas y Ganancias)**
3. **Estado de Cambios en el Patrimonio**
4. **Estado de Flujos de Efectivo**

¿QUÉ OBJETIVO CUMPLE CADA ESTADO FINANCIERO?

01.

Presenta la situación financiera a una fecha específica, mostrando **activos, pasivos y patrimonio.**

02.

Muestra la rentabilidad durante un periodo, reflejando **ingresos y gastos.**

03.

Detalla las variaciones en el **patrimonio** neto a lo largo del periodo.

04.

Informa sobre las **entradas y salidas de efectivo**, clasificadas por actividades operativas, de inversión y financiamiento.

¿QUÉ CUENTAS CONTABLES INTERVIENEN EN CADA UNO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?



01.

Balance General:

Activos 1 (efectivo, cuentas por cobrar), **Pasivos 2** (cuentas por pagar, préstamos) y **Patrimonio 3** (capital social, reservas).

02.

Estado de Resultados:

Ingresos 4 (ventas) y **Gastos 5** (costos operativos, gastos administrativos).

03.

Estado de Cambios en el Patrimonio:

Cuentas del **patrimonio 3** como capital social y utilidades retenidas.

04.

Estado de Flujos de Efectivo:

Cuentas relacionadas con efectivo e inversiones 1110 y 1105.

A TRAVÉS DE UNA IMAGEN REPRESENTE CADA UNO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLANTILLA DE BALANCE GENERAL BÁSICO

[NOMBRE DE LA EMPRESA]

BALANCE GENERAL

ACTIVO	[AÑO]	[AÑO]
Activo circulante		
Efectivo		
Cuentas por cobrar		
Inventario		
Gastos prepagados		
Inversiones a corto plazo		
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE	$ -	$ -
ACTIVO FIJO (A LARGO PLAZO)		
Inversiones a largo plazo		
Propiedad, planta y equipos		
(Menos depreciación acumulada)		
Activos intangibles		
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	$ -	$ -
OTROS ACTIVOS		
Impuesto sobre la renta diferido		
Otro		
TOTAL OTROS ACTIVOS	$ -	$ -
ACTIVO TOTAL	$ -	$ -

PASIVO Y PATRIMONIO DEL PROPIETARIO	[AÑO]	[AÑO]
PASIVO CIRCULANTE		
Cuentas por pagar		
Préstamos a corto plazo		
Impuestos sobre la renta a pagar		
Salarios y remuneraciones acumulados		
Ingresos no obtenidos		
Parte actual de la deuda a largo plazo		
TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE	$ -	$ -
PASIVOS A LARGO PLAZO		
Deuda a largo plazo		
Impuesto sobre la renta diferido		
Otro		
PASIVOS A LARGO PLAZO TOTALES	$ -	$ -
PATRIMONIO DEL PROPIETARIO		
Inversión del propietario		
Ganancias retenidas		
Otro		
PATRIMONIO TOTAL DEL PROPIETARIO	$ -	$ -
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO DEL PROPIETARIO	$ -	$ -

RELACIÓN FINANCIERA COMÚN	[AÑO]	[AÑO]
Relación de deuda (Pasivo total/Activo total)		
Relación circulante (Activo circulante/Pasivo circulante)		
Capital de trabajo (Activo circulante - Pasivo circulante)	$ -	$ -
Relación activos/patrimonio (Activo total/Patrimonio del propietario)		
Relación deuda/patrimonio (Pasivo total/Patrimonio del propietario)		

Estado de resultados



SOCIEDAD XYZ S.A.S
NIT: 000,000,000

			2023
(+)	41	INGRESOS OPERACIONALES	$ 1.639.983.824
(-)		DEVOLUCIONES EN VENTAS RESINDIDAS O RESUELTAS	$ 0
(=)		**INGRESOS NETOS**	**$ 1.639.983.824**
(-)	61	COSTOS DE VENTAS	$ 893.791.782
(-)	62	COSTOS DE SERVICIOS	
(=)		**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**	**$ 746.192.042**
(-)	51	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	$ 102.949.478
(-)	52	GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	$ 76.190.305
(=)		**UTILIDAD OPERATIVA**	**$ 567.052.259**
(+)	42	INGRESOS NO OPERACIONALES	$ 31.728.218
(-)	53	GASTOS NO OPERACIONALES/FINANCIEROS	$ 14.432.135
(=)		**UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO**	**$ 584.348.342**
(-)	24	IMPUESTO DE RENTA 35%	$ 204.521.920
(=)		**UTILIDAD LIQUIDA**	**$ 379.826.422**
(-)	33	RESERVA LEGAL 10%	$ 37.982.642
(=)		**UTILIDAD NETA DE LA OPERACIÓN**	**$ 341.843.780**

alegra | Siempre al día



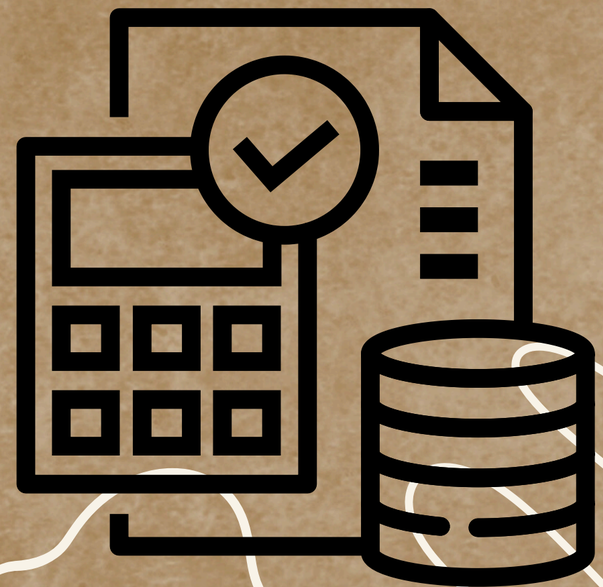
Empresa Todo Gerencia				
Estados Ficticios Consolidados de Flujos de Efectivo				
(En Miles de Dolares)				
Actividades de Operación				
Efectivo recibido de clientes	$	105 500		
(-) Efectivo pagado a proveedores	$	12 500		
(-) Gastos de administración y de ventas	$	35 000		
Total Actividades de Operación			**$**	**58 000**
Actividades de Inversión				
(-) Aumento de Maquinaria y Equipo	$	34 000		
(-) Aumento de Terreno	$	2 000		
Total Actividades de Inversión			**$**	**-36 000**
Actividades de Financiamiento				
Aumento de Capital en Acciones	$	2 500		
Aumento de cuenta por pagar a largo plazo Banco	$	16 000		
Total Actividades de Financiación			**$**	**18 500**
Aumento Efectivo durante el Periodo			**$**	**40 500**
Efectivo al Inicio del Periodo			$	35 000
Efectivo al Final de Periodo			$	75 500

Estado de cambio en el Patrimonio

Nombre de la empresa

Periodo Evaluados

Cuentas	Capital Social	Utilidades retenidas	Utilidades netas del ejercicio	Total Capital contable
Saldo al 1 de enero 2013	100,000.00	80,000.00	70,000.00	**250,000.00**
Utilidades Retenidas	-	70,000.00	-	**70,000.00**
Aumento del capital social	10,000.00	-	-	**10,000.00**
Decreto de dividendos	-	- 50,000.00	-	**- 50,000.00**
Saldo al 31 diciembre 2013	**110,000.00**	**100,000.00**	**70,000.00**	**280,000.00**



¿CÓMO SE OBTIENE EL SALDO DE UNA CUENTA CONTABLE?

El saldo de una cuenta contable se obtiene **sumando** todos los **débitos** y **restando** todos los **créditos** registrados en esa cuenta durante un periodo determinado. El resultado es el saldo final.

Activo - Pasivo = Patrimonio





El saldo de una cuenta contable puede ser deudor, acreedor o nulo:

- **Saldo deudor:** Se produce cuando el debe es mayor que el haber.
- **Saldo acreedor:** Se produce cuando el haber es mayor que el debe.
- **Saldo nulo o cero:** Se produce cuando el debe y el haber son iguales.

¿QUÉ ES UN ANÁLISIS VERTICAL DENTRO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?

El análisis vertical consiste en evaluar cada partida dentro de un estado financiero como un porcentaje del total del mismo.

Ejemplo :
- En el Estado de Resultados, si las ventas totales son $100,000
- Costo de Ventas: $60,000 (60%)
- Gastos Operativos: $20,000 (20%)
- Utilidad Neta: $20,000 (20%)

- En el Balance General, si los activos totales son $200,000:
- Pasivos Totales: $80,000 (40%)
- Patrimonio: $120,000 (60%)

El análisis vertical ayuda a entender la relación entre diferentes partidas financieras y evaluar la salud financiera de una empresa.



¿QUÉ ES UN ANÁLISIS HORIZONTAL DENTRO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?

El análisis horizontal implica comparar cifras financieras a lo largo del tiempo para identificar tendencias o cambios significativos en las cuentas o partidas específicas entre diferentes periodos.

Ejemplo:

Supongamos que estamos analizando las ventas de una empresa durante tres años:

- Año 1: Ventas = $100,000, Año 2: Ventas = $120,000, Año 3: Ventas = $150,000

Cálculo de Variaciones:

- De Año 1 a Año 2:
  - Variación Absoluta: $120,000 - $100,000 = $20,000
  - Variación Porcentual: ($20,000 / $100,000) * 100 = 20%
- De Año 2 a Año 3:
  - Variación Absoluta: $150,000 - $120,000 = $30,000
  - Variación Porcentual: ($30,000 / $120,000) * 100 = 25%

Este análisis muestra que las ventas han crecido cada año y permite a los gerentes y analistas evaluar el rendimiento y hacer proyecciones futuras.

El análisis horizontal es una herramienta valiosa para la planificación financiera y la toma de decisiones estratégicas.

¡MUCHAS GRACIAS!

ESTADOS FINANCIEROS

Aprendices: Angie Melissa Males, Yanier Mauricio Ultengo

Instructora: Marcela Ordoñez

Servicio Nacional de Aprendizaje Sena

Centro comercio y servicios

Tecnólogo en gestión contable y de información financiera

2875645

Popayán cauca

10/12/2024

Hechos Económicos:

1. **Se constituye la empresa con los siguientes aportes: Una bodega ubicada al Sur de la ciudad avaluada en $42.000.000 y $50.200.000 en efectivo por parte de su segundo socio.**

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Acta de constitución y Comprobante de egreso	1516.80	Bodegas	$ 42,000,000	
	3115.05	Cuotas o partes de interés social		$ 42,000,000
		SUMAS IGUALES	$ 42,000,000	$ 42,000,000

SOPORTE	CODIGO	.	DEBITO	CREDITO
Recibo de caja	1325.05	A socios	$ 50,200,000	
	3115.05	Cuotas o partes de interés social		$ 50,200,000
		SUMAS IGUALES	$ 50,200,000	$ 50,200,000

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1105.05	Caja General	$ 50,200,000	
1325.05	A socios		$ 50,200,000
	SUMAS IGUALES	$ 50,200,000	$ 50,200,000

2. **Se compra 3 computadores marca Lenovo en $890.000 c/u más IVA para ser utilizados por los auxiliares contables. Se paga de contado el 30%**

			Unidades * Precio Sin Iva	Base * Tarifa	Base + Iva	Base * Tarifa	Base + Iva - Retención
UNIDADES	REFERENCIA	PRECIO SIN IVA	BASE	IVA	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN	NETO A PAGAR
3	COMPUTADORES MARCA LENOVO	$ 890,000	$ 2,670,000	$ 507,300	$ 3,177,300	$ 66,750	$ 3,110,550
			$ 2,670,000	$ 507,300	$ 3,177,300	$ 66,750	$ 3,110,550

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	SUBCUENTA	DEBITO	CREDITO
Factura de compra y Comprobante de pago	1524.10	Equipos	$ 2,670,000	
	2408.01	Iva descontable	$ 507,300	
	2365.40	Compras		$ 66,750
	2335.95	Otros		$ 3,110,550
		SUMAS IGUALES	$ 3,177,300	$ 3,177,300

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.95	Otros	$ 933,165	
1105.05	Caja General		$ 933,165
	SUMAS IGUALES	$ 933,165	$ 933,165

3. **Se compra totalmente a crédito muebles y enseres en $6.320.000 más IVA para ser instalados en las áreas administrativas**

			Unidades * Precio Sin Iva	Base * Tarifa	Base + Iva	Base * Tarifa	Base + Iva - Retención
UNIDADES	REFERENCIA	PRECIO SIN IVA	BASE	IVA	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN	NETO A PAGAR
1	MUEBLES Y ENSERES	$ 6,320,000	$ 6,320,000	$ 1,200,800	$ 7,520,800	$ 158,000	$ 7,362,800
			$ 6,320,000	$ 1,200,800	$ 7,520,800	$ 158,000	$ 7,362,800

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	SUBCUENTA	DEBITO	CREDITO
Factura de compra	1524.05	Muebles y enseres	$ 6,320,000	
	2408.01	Iva descontable	$ 1,200,800	
	2365.40	Compras		$ 158,000
	2335.95	Otros		$ 7,362,800
		SUMAS IGUALES	$ 7,520,800	$ 7,520,800

4. **Se compra 11 vajillas para la venta por valor de $234.000 c/u más IVA, se paga el 80% mediante contado y el saldo a 15 días**

			Unidades * Precio Sin Iva	Base * Tarifa	Base + Iva	Base * Tarifa	Base + Iva - Retención
UNIDADES	REFERENCIA	PRECIO SIN IVA	BASE	IVA	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN	NETO A PAGAR
11	VAJILLAS	$ 234,000	$ 2,574,000	$ 489,060	$ 3,063,060	$ 64,350	$ 2,998,710
			$ 2,574,000	$ 489,060	$ 3,063,060	$ 64,350	$ 2,998,710

1. CAUSACIÓN

1. PAGO

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Factura de compra y Comprobante de pago	1435.40.01	Vajillas	$ 2,574,000	
	2408.01	Iva descontable	$ 489,060	
	2365.40	Compras		$ 64,350
	2205	Proveedores Nacionales		$ 2,998,710
	SUMAS IGUALES		$ 3,063,060	$ 3,063,060

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2205	Proveedores Nacionales	$ 2,398,968	
1105.05	Caja General		$ 2,398,968
SUMAS IGUALES		$ 2,398,968	$ 2,398,968

5. Se abre una cuenta bancaria en Davivienda y se consigna lo que existe en efectivo

Dinero en efectivo	$ 50,200,000	$ 46,867,867
Gastos	$ 3,332,133	

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Comprobante de egreso y Consignación bancaria	1110.05	Moneda Nacional	$ 46,867,867	
	1105.05	Caja General		$ 46,867,867
	SUMAS IGUALES		$ 46,867,867	$ 46,867,867

6. El Banco nos otorga una chequera por valor de $600.000 el cual es descontado directamente de la cuenta

Valor Chequera	$ 600,000

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Comprobante de pago y Chequera	5305.05	Gastos bancarios	$ 600,000	
	2335.05	Gastos financieros		$ 600,000
	SUMAS IGUALES		$ 600,000	$ 600,000

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.05	Gastos financieros	$ 600,000	
1110.05	Moneda Nacional		$ 600,000
SUMAS IGUALES		$ 600,000	$ 600,000

7. Se compra 10 portarretratos dorados en $19.000 c/u más IVA, 17 cerámicas decorativas en $26.200 c/u más IVA.
Se paga el total de la factura mediante cheque

			Unidades * Precio Sin Iva	Base * Tarifa	Base + Iva
UNIDADES	REFERENCIA	PRECIO SIN IVA	BASE	IVA	TOTAL FACTURA
10	PORTARRETRATOS	$ 19,000	$ 190,000	$ 36,100	$ 226,100
17	CERÁMICAS DECORATIVAS	$ 26,200	$ 445,400	$ 84,626	$ 530,026
			$ 635,400	$ 120,726	$ 756,126

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Factura de compra, Comprobante de pago y cheque	1435.40.02	Portarretratos	$ 190,000	
	1435.40.03	Cerámicas	$ 445,400	
	2408.01	Iva descontable	$ 120,726	
	2205	Proveedores Nacionales		$ 756,126
	SUMAS IGUALES		$ 756,126	$ 756,126

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2205	Proveedores Nacionales	$ 756,126	
1110.05	Moneda Nacional		$ 756,126
SUMAS IGUALES		$ 756,126	$ 756,126

8. Se paga servicios públicos mediante transferencia bancaria:
- **Acueducto y alcantarillado por la bodega: $310.000**
- **Energía para las oficinas: $104.000**
- **Acueducto y alcantarillado por las oficinas: $85.700**
- **Energía para la bodega $65.000**

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Comprobante de egreso y Transferencia bancaria	5235.25	Acueducto y alcantarillado	$ 310,000	
	5135.30	Energía eléctrica	$ 104,000	
	5135.25	Acueducto y alcantarillado	$ 85,700	
	5235.30	Energía eléctrica	$ 65,000	
	2335.50	Servicios públicos		$ 564,700
	SUMAS IGUALES		$ 564,700	$ 564,700

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.50	Servicios públicos	$ 564,700	
1110.05	Moneda Nacional		$ 564,700
SUMAS IGUALES		$ 564,700	$ 564,700

9 Se vende 8 vajillas en $287.000 c/u más IVA y la mitad de los portarretratos en $29.500 c/u más IVA.

Nos pagan el 80% mediante transferencia bancaria y el saldo a 45 días.

			Unidades * Precio Sin Iva	Base * Tarifa	Base + Iva	Base * Tarifa	Base + Iva - Retención	Unidades Vendidas* Precio de Compra
UNIDADES	REFERENCIA	PRECIO SIN IVA	BASE	IVA	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN	NETO A PAGAR	CSTO DE VENTA
8	VAJILLAS	$ 287,000	$ 2,296,000	$ 436,240	$ 2,732,240	$ 57,400	$ 2,674,840	$ 1,872,000
5	PORTARRETRATOS	$ 29,500	$ 147,500	$ 28,025	$ 175,525	$ 3,688	$ 171,838	$ 95,000
			$ 2,443,500	$ 464,265	$ 2,907,765	$ 61,088	$ 2,846,678	$ 1,967,000

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Factura electronica de venta y recibo de trtansferencia Bancaria	1305	Clientes	$ 2,846,678	
	1355.15	Retención en la fuente	$ 61,088	
	6135	Comercio al por mayor y al por menor	$ 1,967,000	
	1435.40.01	Vajillas		$ 1,872,000
	1435.40.02	Portarretratos		$ 95,000
	2408.02	Iva Generado		$ 464,265
	4135	Comercio al por mayor y al por mor		$ 2,443,500
		SUMAS IGUALES	$ 4,874,765	$ 4,874,765

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1110.05	Moneda Nacional	$ 2,277,342	
1305	Clientes		$ 2,277,342
	SUMAS IGUALES	$ 2,277,342	$ 2,277,342

10 Pagamos servicio de mantenimiento a los equipos de oficinas por valor de $480.000. Se paga mediante transferencia bancaria

Base	$ 480,000
Retención servicios	$ 28,800

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Recibo transferencia Bancaria	5135.15	Asistencia técnica	$ 480,000	
	2365.25	Servicios		$ 28,800
	2335.30	Servicios técnicos		$ 451,200
		SUMAS IGUALES	$ 480,000	$ 480,000

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.30	Servicios técnicos	$ 451,200	
1110.05	Moneda Nacional		$ 451,200
	SUMAS IGUALES	$ 451,200	$ 451,200

11 Se realiza consignación bancaria correspondiente al saldo con el proveedor

Total Factura. punto 4.	$ 2,998,710
Pago Factura. punto 4.	$ 2,398,968
Saldo punto 4.	$ 599,742

1. PAGO

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Recibo transferencia Bancaria	2205	Proveedores Nacionales	$ 599,742	
	1110.05	Moneda Nacional		$ 599,742
		SUMAS IGUALES	$ 599,742	$ 599,742

12 Se compra 26 jarrones decorativos en pasta en $18.000 c/u más IVA 20 jarrones decorativos en vidrio en $30.000 c/u más IVA
6 alfombras circulares en $106.000 c/u IVA INCLUIDO Se paga mediante consignación bancaria el total de la factura

			Unidades * Precio Sin Iva	Base * Tarifa	Base + Iva	Base * Tarifa	Base + Iva - Retención
UNIDADES	REFERENCIA	PRECIO SIN IVA	BASE	IVA	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN	NETO A PAGAR
26	JARRONES DECORATIVOS EN PASTA	$ 18,000	$ 468,000	$ 88,920	$ 556,920	$ 11,700	$ 545,220
20	JARRONES DECORATIVOS EN VIDRIO	$ 30,000	$ 600,000	$ 114,000	$ 714,000	$ 15,000	$ 699,000
6	ALFOMBRAS	$ 89,076	$ 534,454	$ 101,546	$ 636,000	$ 13,361	$ 622,639
			$ 1,602,454	$ 304,466	$ 1,906,920	$ 40,061	$ 1,866,859

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Factura de compra	1435.40.04	Jarrones decorativos en pasta	$ 468,000	
	1435.40.05	Jarrones decorativos en vidrio	$ 600,000	
	1435.40.06	Alfombras	$ 534,454	

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2205	Proveedores Nacionales	$ 1,866,859	
1110.05	Moneda Nacional		$ 1,866,859
	SUMAS IGUALES	$ 1,866,859	$ 1,866,859

Recibo de consignación Bancaria	2408.01	Iva descontable	$ 304,466	
	2365.40	Compras		$ 40,061
	2205	Proveedores Nacionales		$ 1,866,859
		SUMAS IGUALES	$ 1,906,920	$ 1,906,920

13 Se gira cheque por valor de $3.000.000 para apertura de la caja menor

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Cheque	1105.10	Cajas menores	$ 3,000,000	
	1110.05	Moneda Nacional		$ 3,000,000
		SUMAS IGUALES	$ 3,000,000	$ 3,000,000

14 Paga mediante cheque honorarios al auxiliar contable por valor de $2.020.000

Honorarios	$ 2,020,000
Retención honorarios	$ 202,000

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Comprobante de egreso y cheque	5110.30	Asesoría financiera	$ 2,020,000	
	2365.15	Honorarios		$ 202,000
	2335.25	Honorarios		$ 1,818,000
		SUMAS IGUALES	$ 2,020,000	$ 2,020,000

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.25	Honorarios	$ 1,818,000	
1110.05	Moneda Nacional		$ 1,818,000
	SUMAS IGUALES	$ 1,818,000	$ 1,818,000

15 Se compra más mercancía para la venta, en este caso se surte nuevamente de las cerámicas decorativas.
Se compran 39 unidades, c/u en $22.300 más IVA, pagamos mediante cheque.

			Unidades * Precio Sin Iva	Base * Tarifa	Base + Iva
UNIDADES	REFERENCIA	PRECIO SIN IVA	BASE	IVA	TOTAL FACTURA
39	Decorativas	$ 22,300	$ 869,700	$ 165,243	$ 1,034,943
			$ 869,700	$ 165,243	$ 1,034,943

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Factura de compra, comprovante de egreso y Cheque	1435.40.03	Cerámicas	$ 869,700	
	2408.01	Iva descontable	$ 165,243	
	2205	Proveedores Nacionales		$ 1,034,943
		SUMAS IGUALES	$ 1,034,943	$ 1,034,943

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2205	Proveedores Nacionales	$ 1,034,943	
1110.05	Moneda Nacional		$ 1,034,943
	SUMAS IGUALES	$ 1,034,943	$ 1,034,943

16 Se adquiere préstamo con Bancolombia por valor de $7.000.000. Nos descuentan el 3% por estudio de crédito.
Nos desembolsan en nuestra cuenta

Prestamo	$ 7,000,000
Desuento	$ 210,000
TOTAL	$ 6,790,000

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Transferencia electronica y comprobante de egreso	1110.05	Moneda Nacional	$ 6,790,000	
	5305.05	Gastos bancarios	$ 210,000	
	2105.20	Aceptaciones bancarias		$ 7,000,000
		SUMAS IGUALES	$ 7,000,000	$ 7,000,000

17 Se compran detalles para el día de la secretaria por valor de $80.000 los cuales se pagan de caja menor

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Factura de compra y comprobante de egreso	5315.10	Actividades culturales y cívicas	$ 80,000	
	2335.95	Otros		$ 80,000
		SUMAS IGUALES	$ 80,000	$ 80,000

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.95	Otros	$ 80,000	
1105.10	Cajas menores		$ 80,000
	SUMAS IGUALES	$ 80,000	$ 80,000

18 Se decide expandir la empresa por lo que alquila un local comercial ubicado al Norte de la ciudad por valor de $3.700.000. Se paga mediante cheque

Base	$ 3,700,000
Ret.bienes-inmuebles	$ 129,500

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Transferencia electronica Cheque	5220.10	Construcciones y edificaciones	$ 3,700,000	
	2365.30	Arrendamientos		$ 129,500
	2335.40	arrendamientos		$ 3,570,500
	SUMAS IGUALES		$ 3,700,000	$ 3,700,000

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.40	Arrendamientos	$ 3,570,500	
1110.05	Moneda nacional		$ 3,570,500
SUMAS IGUALES		$ 3,570,500	$ 3,570,500

19 El cliente nos paga el saldo adeudado

Total.factura. Punto 9	$ 2,846,678
Pago del client	$ 2,277,342
Total.a Pagar	$ 569,336

1. PAGO

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Cheque	1110.05	Moneda Nacional	$ 569,336	
	1305	Clientes		$ 569,336
	SUMAS IGUALES		$ 569,336	$ 569,336

20 Vende a crédito 5 alfombras en $ 198.000 c/u más IVA y 19 jarrones decorativos en pasta en $26.000 c/u más IVA. La empresa le ofrece un descuento del 5% al cliente si paga dentro de los próximos 10 días.

			Unidades * Precio Sin Iva	Base * Tarifa	Base + Iva	Base * Tarifa	Base + Iva - Retención	Unidades Vendidas* Precio de Compra
UNIDADES	REFERENCIA	PRECIO SIN IVA	BASE	IVA	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN	NETO A PAGAR	CSTO DE VENTA
5	ALFOMBRAS	$ 198,000	$ 990,000	$ 188,100	$ 1,178,100	$ 24,750	$ 1,153,350	$ 445,378
19	JARRONES DECORATIVOS EN PASTA	$ 26,000	$ 494,000	$ 93,860	$ 587,860	$ 12,350	$ 575,510	$ 342,000
			$ 1,484,000	$ 281,960	$ 1,765,960	$ 37,100	$ 1,728,860	$ 787,378

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Transferencia electronica	1305	Clientes	$ 1,728,860	
	1355.15	Retención en la fuente	$ 37,100	
	6135	Comercio al por mayor y al por menor	$ 787,378	
	1435.40.06	Alfombras		$ 445,378
	1435.40.04	Jarrones decorativos en pasta		$ 342,000
	2408.02	Iva Generado		$ 281,960
	4135	Comercio al por mayor y al por menor		$ 1,484,000
	SUMAS IGUALES		$ 2,553,338	$ 2,553,338

21 Se cancela servicio de instalación eléctrica al nuevo local comercial por valor de $370.000. Se paga mediante transferencia bancaria

Base	$ 370,000
Retención servicios	$ 22,200

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Recibo de Transferencia bancaria	5205.95	Otros	$ 370,000	
	2365.25	Servicios		$ 22,200
	2335.30	Servicios técnicos		$ 347,800
	SUMAS IGUALES		$ 370,000	$ 370,000

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.30	Servicios técnicos	$ 347,800	
1110.05	Moneda Nacional		$ 347,800
SUMAS IGUALES		$ 347,800	$ 347,800

22 Se realiza devolución de 8 jarrones en vidrio. Nos realiza una consignación bancaria

			Unidades * Precio Sin Iva	Base * Tarifa	Base + Iva	Base * Tarifa	Base + Iva - Retención
UNIDADES	REFERENCIA	PRECIO SIN IVA	BASE	IVA	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN	NETO A PAGAR
8	JARRONES DECORATIVOS EN VIDRIO	$ 30,000	$ 240,000	$ 45,600	$ 285,600	$ 6,000	$ 279,600
			$ 240,000	$ 45,600	$ 285,600	$ 6,000	$ 279,600

1. PAGO

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Nota debito y consignación bancaria	1110.05	Moneda Nacional	$ 279,600	
	2365.40	Compras	$ 6,000	
	1435.40.05	Jarrones decorativos en vidrio		$ 240,000
	2408.01	Iva descontable		$ 45,600
		SUMAS IGUALES	$ 285,600	$ 285,600

23 Se vende a crédito 37 unidades de cerámicas decorativas en $33.200 c/u más IVA

			Unidades * Precio Sin Iva	Base * Tarifa	Base + Iva	Unidades Vendidas* Precio de Compra
UNIDADES	REFERENCIA	PRECIO SIN IVA	BASE	IVA	TOTAL FACTURA	COSTO DE VENTA
37	CERÁMICAS DECORATIVAS	$ 33,200	$ 1,228,400	$ 233,396	$ 1,461,796	$ 868,905
			$ 1,228,400	$ 233,396	$ 1,461,796	$ 868,905

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Factura electronica de venta	1305	Clientes	$ 1,461,796	
	6135	Comercio al por mayor y al por menor	$ 868,905	
	1435.40.03	Cerámicas		$ 868,905
	2408.02	Iva Generado		$ 233,396
	4135	Comercio al por mayor y al por menor		$ 1,228,400
		SUMAS IGUALES	$ 2,330,701	$ 2,330,701

24 Concedemos el 5% de descuento al cliente que compró las alfombras y los jarros pues canceló a los 8 días

Tatal factura	$ 1,728,860
Descuento	$ 86,443

1. PAGO

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Nota Debito	5305.35	Descuentos comerciales condicionados	$ 86,443	
	1110.05	Moneda Nacional	$ 1,642,417	
	1305	Clientes		$ 1,728,860
		SUMAS IGUALES	$ 1,728,860	$ 1,728,860

25 Se paga $ 27000 servicio de correo certificado para enviar correspondencia importante. Se paga mediante caja menor

1. PAGO

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Comprobante de egreso	5135.40	Correo, portes y telegramas	$ 27,000	
	2335.95	Otros		$ 27,000
		SUMAS IGUALES	$ 27,000	$ 27,000

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.95	Otros	$ 27,000	
1105.10	Cajas menores		$ 27,000
	SUMAS IGUALES	$ 27,000	$ 27,000

26 Pagamos mediante cheque honorarios al abogado por valor de $2.890.000

Honorarios	$ 2,890,000
Retención honorarios	$ 317,900

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
cheque	5110.25	Asesoría jurídica	$ 2,890,000	
	2365.15	Honorarios		$ 317,900
	2335.25	Honorarios		$ 2,572,100

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.25	Honorarios	$ 2,572,100	
1110.05	Moneda Nacional		$ 2,572,100
	SUMAS IGUALES	$ 2,572,100	$ 2,572,100

	SUMAS IGUALES	$ 2,890,000	$ 2,890,000

27 Se paga servicio de publicidad para la impresión de pendones, lo cual contribuye a la divulgación de la surtidora.
Se gira cheque por valor de $1.800.000 Persona Juridica

Publicidad	$ 1,800,000
Servicios generales	$ 72,000

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Cheque	5235.60	Publicidad, propaganda y promoción	$ 1,800,000	
	2365.25	Servicios		$ 72,000
	2335.95	Otros		$ 1,728,000
	SUMAS IGUALES		$ 1,800,000	$ 1,800,000

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.95	Otros	$ 1,728,000	
1110.05	Moneda Nacional		$ 1,728,000
SUMAS IGUALES		$ 1,728,000	$ 1,728,000

28 Se paga primera cuota del banco por valor de $2.020.000 de los cuales el 20% equivale a intereses y el saldo a capital

Cuota	$ 2,020,000
Intereses	$ 404,000

1. PAGO

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Cheque	2105.20	Aceptaciones bancarias	$ 1,616,000	
	5305.20	Intereses	$ 404,000	
	1110.05	Moneda Nacional		$ 2,020,000
	SUMAS IGUALES		$ 2,020,000	$ 2,020,000

29 Se retira un millón en efectivo para aumentar el saldo de la caja menor

1. PAGO

SOPORTE	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Consignación bancaria	1105.10	Cajas menores	$ 1,000,000	
	1110.05	Moneda Nacional		$ 1,000,000
	SUMAS IGUALES		$ 1,000,000	$ 1,000,000

30 Se compra 3 impresoras en $310.000 c/u IVA INCLUIDO. Se paga mediante transferencia bancaria

			Unidades * Precio Sin Iva	Base * Tarifa	Base + Iva
UNIDADES	REFERENCIA	PRECIO SIN IVA	BASE	IVA	TOTAL FACTURA
3	IMPRESORAS	$ 260,504	$ 781,513	$ 148,487	$ 930,000
			$ 781,513	$ 148,487	$ 930,000

1. CAUSACIÓN

SOPORTE	CODIGO	SUBCUENTA	DEBITO	CREDITO
Factura de compra y Comprobante de egreso	1524.10	Equipos	$ 781,513	
	2408.01	Iva descontable	$ 148,487	
	2335.95	Otros		$ 930,000
	SUMAS IGUALES		$ 930,000	$ 930,000

1. PAGO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2335.95	Otros	$ 930,000	
1110.05	Moneda Nacional		$ 930,000
SUMAS IGUALES		$ 930,000	$ 930,000

Control de Existencias en el Inventario

Producto	Cantidad Maxima	Cantidad Mínima	Método
Vajillas			Promedio Ponderado

#	FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CONCEPTO	FRA NO.	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1		compras	0.01	11	$ 234,000	$ 2,574,000.00				11	$ 234,000	$ 2,574,000
2		ventas	0.01				8	$ 234,000	$ 1,872,000	3	$ 234,000	$ 702,000
3												
4												
5												
		Costos				$ 2,574,000.00			$ 1,872,000.00			

Control de Existencias en el Inventario

Producto	Cantidad Maxima	Cantidad Mínima	Método
Ceramicas decorativas			Promedio Ponderado

#	FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CONCEPTO	FRA NO.	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1		compras		17	$ 26,200	$ 445,400				17	$ 26,200	$ 445,400
2		compras		39	$ 22,300	$ 869,700				56	$ 23,484	$ 1,315,100
3		ventas					37	$ 23,484	$ 868,905	19	$ 23,484	$ 446,195
4												
5												
		Costos				$ 1,315,100.00			$ 868,905.36			

Control de Existencias en el Inventario

Producto	Cantidad Maxima	Cantidad Mínima	Método
Jarrones decorativos en vidrio			Promedio Ponderado

#	FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CONCEPTO	FRA NO.	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1		compras		20	$ 30,000	$ 600,000				20	$ 30,000	$ 600,000
2		devolución en compra		-8	$ 30,000	$ -240,000				12	$ 30,000	$ 360,000
3												
14												
15												
		Costos				$ 360,000.00			$ -			

Control de Existencias en el Inventario

Producto	Cantidad Maxima	Cantidad Mínima	Método
Portarretratos Dorados			Promedio Ponderado

#	FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CONCEPTO	FRA NO.	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1		compras		10	$ 19,000	$ 190,000				10	$ 19,000	$ 190,000
2		ventas					5	$ 19,000	$ 95,000	5	$ 19,000	$ 95,000
3												
4												
5												
		Costos				$ 190,000.00			$ 95,000.00			

Control de Existencias en el Inventario

Producto	Cantidad Maxima	Cantidad Mínima	Método
Jarrones decorativos en pasta			Promedio Ponderado

#	FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CONCEPTO	FRA NO.	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1		compras		26	$ 18,000	$ 468,000				26	$ 18,000	$ 468,000
2		ventas					19	$ 18,000	$ 342,000	7	$ 18,000	$ 126,000
3												
4												
5												
		Costos				$ 468,000.00			$ 342,000.00			

Control de Existencias en el Inventario

Producto	Cantidad Maxima	Cantidad Mínima	Método
Alfombras circulares			Promedio Ponderado

#	FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CONCEPTO	FRA NO.	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1		compras		6	$ 89,076	$ 534,454				6	$ 89,076	$ 534,454
2		ventas					5	$ 89,076	$ 445,378	1	$ 89,076	$ 89,076
3												
4												
15												
		Costos				$ 534,453.78			$ 445,378.15			

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER	SALDO	
1105.05	Caja general	$ 50,200,000	$ 50,200,000	$ -	
1105.10	Cajas menores	$ 4,000,000	$ 107,000	$ 3,893,000	
1110.05	Moneda Nacional	$ 58,426,562	$ 22,859,970	$ 35,566,592	$ 39,459,592
1305	Clientes	$ 6,037,334	$ 4,575,538	$ 1,461,796	
1325.05	A socios	$ 50,200,000	$ 50,200,000	$ -	
1355.15	Retención en la fuente	$ 98,188	$ -	$ 98,188	$ 1,559,984
1435.40.01	Vajillas	$ 2,574,000	$ 1,872,000	$ 702,000	
1435.40.02	Portarretratos	$ 190,000	$ 95,000	$ 95,000	
1435.40.03	Cerámicas	$ 1,315,100	$ 868,905	$ 446,195	
1435.40.04	Jarrones decorativos en pasta	$ 468,000	$ 342,000	$ 126,000	
1435.40.05	Jarrones decorativos en vidrio	$ 600,000	$ 240,000	$ 360,000	
1435.40.06	Alfombras	$ 534,454	$ 445,378	$ 89,076	$ 1,818,270
1516.80	Bodegas	$ 42,000,000	$ -	$ 42,000,000	
1524.05	Muebles y enseres	$ 6,320,000	$ -	$ 6,320,000	
1524.10	Equipos	$ 3,451,513	$ -	$ 3,451,513	$ 51,771,513
2105.20	Aceptaciones bancarias	$ 1,616,000	$ 7,000,000	$ 5,384,000	$ 5,384,000
2205	Proveedores Nacionales	$ 6,656,638	$ 6,656,638	$ -	
2335.05	Gastos financieros	$ 600,000	$ 600,000	$ -	
2335.25	Honorarios	$ 4,390,100	$ 4,390,100	$ -	
2335.30	Servicios técnicos	$ 799,000	$ 799,000	$ -	
2335.40	arrendamientos	$ 3,570,500	$ 3,570,500	$ -	
2335.50	Servicios públicos	$ 564,700	$ 564,700	$ -	
2335.95	Otros	$ 3,698,165	$ 13,238,350	$ 9,540,185	
2365.15	Honorarios	$ -	$ 519,900	$ 519,900	
2365.25	Servicios	$ -	$ 123,000	$ 123,000	
2365.30	Arrendamientos	$ -	$ 129,500	$ 129,500	
2365.40	Compras	$ 6,000	$ 329,161	$ 323,161	$ 10,635,746
2408.01	Iva descontable	$ 2,936,083	$ 45,600	-$ 2,890,483	
2408.02	Iva Generado	$ -	$ 979,621	$ 979,621	-$ 1,910,862
3115.05	Cuotas o partes de interés social	$ -	$ 92,200,000	$ 92,200,000	$ 92,200,000
4135	Comercio al por mayor y al por menor	$ -	$ 5,155,900	$ 5,155,900	$ 5,155,900
5110.25	Asesoría jurídica	$ 2,890,000	$ -	$ 2,890,000	
5110.30	Asesoría financiera	$ 2,020,000	$ -	$ 2,020,000	
5135.15	Asistencia técnica	$ 480,000	$ -	$ 480,000	
5135.25	Acueducto y alcantarillado	$ 85,700	$ -	$ 85,700	
5135.30	Energía eléctrica	$ 104,000	$ -	$ 104,000	
5135.40	Correo, portes y telegramas	$ 27,000	$ -	$ 27,000	$ 5,606,700
5205.95	Otros	$ 370,000	$ -	$ 370,000	
5220.10	Construcciones y edificaciones	$ 3,700,000	$ -	$ 3,700,000	
5235.25	Acueducto y alcantarillado	$ 310,000	$ -	$ 310,000	
5235.30	Energía eléctrica	$ 65,000	$ -	$ 65,000	
5235.60	Publicidad, propaganda y promoción	$ 1,800,000	$ -	$ 1,800,000	$ 6,245,000
5305.05	Gatos bancarios	$ 810,000	$ -	$ 810,000	
5305.20	Intereses	$ 404,000	$ -	$ 404,000	
5305.35	Descuentos comerciales condicionados	$ 86,443	$ -	$ 86,443	
5315.10	Actividades culturales y cívicas	$ 80,000	$ -	$ 80,000	$ 1,380,443
6135	Comercio al por mayor y al por menor	$ 3,623,284	$ -	$ 3,623,284	$ 3,623,284
Sumas iguales		$ 268,107,761	$ 268,107,761		$ 222,849,569

Nº	CODIGO	CUENTA	DEBE
1	1105.05	Caja General	$ 50,200,000
13	1105.10	Cajas menores	$ 3,000,000
29	1105.10	Cajas menores	$ 1,000,000
5	1110.05	Moneda Nacional	$ 46,867,867
9	1110.05	Moneda Nacional	$ 2,277,342
16	1110.05	Moneda Nacional	$ 6,790,000
19	1110.05	Moneda Nacional	$ 569,336
22	1110.05	Moneda Nacional	$ 279,600
24	1110.05	Moneda Nacional	$ 1,642,417
9	1305	Clientes	$ 2,846,678
20	1305	Clientes	$ 1,728,860
23	1305	Clientes	$ 1,461,796
1	1325.05	A socios	$ 50,200,000
20	1355.15	Retención en la fuente	$ 37,100
9	1355.15	Retención en la fuente	$ 61,088
4	1435.40.01	Vajillas	$ 2,574,000
7	1435.40.02	Portarretratos	$ 190,000
7	1435.40.03	Cerámicas	$ 445,400
15	1435.40.03	Cerámicas	$ 869,700
12	1435.40.04	Jarrones decorativos en pasta	$ 468,000
12	1435.40.05	Jarrones decorativos en vidrio	$ 600,000
12	1435.40.06	Alfombras	$ 534,454
1	1516.80	Bodegas	$ 42,000,000
3	1524.05	Muebles y enseres	$ 6,320,000
2	1524.10	Equipos	$ 2,670,000
30	1524.10	Equipos	$ 781,513
28	2105.20	Aceptaciones bancarias	$ 1,616,000
4	2205	Proveedores Nacionales	$ 2,398,968
11	2205	Proveedores Nacionales	$ 599,742
12	2205	Proveedores Nacionales	$ 1,866,859
7	2205	Proveedores Nacionales	$ 756,126
15	2205	Proveedores Nacionales	$ 1,034,943
6	2335.05	Gastos financieros	$ 600,000
14	2335.25	Honorarios	$ 1,818,000
26	2335.25	Honorarios	$ 2,572,100
10	2335.30	Servicios técnicos	$ 451,200
21	2335.30	Servicios técnicos	$ 347,800
18	2335.40	Arrendamientos	$ 3,570,500
8	2335.50	Servicios públicos	$ 564,700
2	2335.95	Otros	$ 933,165
17	2335.95	Otros	$ 80,000
27	2335.95	Otros	$ 1,728,000
25	2335.95	Otros	$ 27,000
30	2335.95	Otros	$ 930,000
22	2365.40	Compras	$ 6,000
2	2408.01	Iva descontable	$ 507,300
3	2408.01	Iva descontable	$ 1,200,800
4	2408.01	Iva descontable	$ 489,060
7	2408.01	Iva descontable	$ 120,726
12	2408.01	Iva descontable	$ 304,466
15	2408.01	Iva descontable	$ 165,243
30	2408.01	Iva descontable	$ 148,487
26	5110.25	Asesoría jurídica	$ 2,890,000
14	5110.30	Asesoría financiera	$ 2,020,000
10	5135.15	Asistencia técnica	$ 480,000
8	5135.25	Acueducto y alcantarillado	$ 85,700
8	5135.30	Energía eléctrica	$ 104,000
25	5135.40	Correo, portes y telegramas	$ 27,000
21	5205.95	Otros	$ 370,000
18	5220.10	Construcciones y edificaciones	$ 3,700,000
8	5235.25	Acueducto y alcantarillado	$ 310,000
8	5235.30	Energía eléctrica	$ 65,000
27	5235.60	Publicidad, propaganda y promoción	$ 1,800,000
6	5305.05	Gastos bancarios	$ 600,000
16	5305.05	Gastos bancarios	$ 210,000
28	5305.20	Intereses	$ 404,000

Nº	CODIGO	CUENTA	HABER
2	1105.05	Caja general	$ 933,165
4	1105.05	Caja general	$ 2,398,968
5	1105.05	Caja General	$ 46,867,867
17	1105.10	Cajas menores	$ 80,000
25	1105.10	Cajas menores	$ 27,000
6	1110.05	Moneda Nacional	$ 600,000
7	1110.05	Moneda Nacional	$ 756,126
8	1110.05	Moneda Nacional	$ 564,700
10	1110.05	Moneda Nacional	$ 451,200
11	1110.05	Moneda Nacional	$ 599,742
12	1110.05	Moneda Nacional	$ 1,866,859
13	1110.05	Moneda Nacional	$ 3,000,000
14	1110.05	Moneda Nacional	$ 1,818,000
15	1110.05	Moneda Nacional	$ 1,034,943
18	1110.05	Moneda Nacional	$ 3,570,500
21	1110.05	Moneda Nacional	$ 347,800
26	1110.05	Moneda Nacional	$ 2,572,100
27	1110.05	Moneda Nacional	$ 1,728,000
28	1110.05	Moneda Nacional	$ 2,020,000
29	1110.05	Moneda Nacional	$ 1,000,000
30	1110.05	Moneda Nacional	$ 930,000
9	1305	Clientes	$ 2,277,342
19	1305	Clientes	$ 569,336
24	1305	Clientes	$ 1,728,860
1	1325.05	A socios	$ 50,200,000
9	1435.40.01	Vajillas	$ 1,872,000
9	1435.40.02	Portarretratos	$ 95,000
23	1435.40.03	Cerámicas	$ 868,905
20	1435.40.04	Jarrones decorativos en pasta	$ 342,000
22	1435.40.05	Jarrones decorativos en vidrio	$ 240,000
20	1435.40.06	Alfombras	$ 445,378
16	2105.20	Aceptaciones bancarias	$ 7,000,000
4	2205	Proveedores Nacionales	$ 2,998,710
7	2205	Proveedores Nacionales	$ 756,126
12	2205	Proveedores Nacionales	$ 1,866,859
15	2205	Proveedores Nacionales	$ 1,034,943
6	2335.05	Gastos financieros	$ 600,000
26	2335.25	Honorarios	$ 2,572,100
14	2335.25	Honorarios	$ 1,818,000
10	2335.30	Servicios técnicos	$ 451,200
21	2335.30	Servicios técnicos	$ 347,800
18	2335.40	arrendamientos	$ 3,570,500
8	2335.50	Servicios públicos	$ 564,700
2	2335.95	Otros	$ 3,110,550
3	2335.95	Otros	$ 7,362,800
17	2335.95	Otros	$ 80,000
25	2335.95	Otros	$ 27,000
27	2335.95	Otros	$ 1,728,000
30	2335.95	Otros	$ 930,000
14	2365.15	Honorarios	$ 202,000
26	2365.15	Honorarios	$ 317,900
10	2365.25	Servicios	$ 28,800
21	2365.25	Servicios	$ 22,200
27	2365.25	Servicios	$ 72,000
18	2365.30	Arrendamientos	$ 129,500
2	2365.40	Compras	$ 66,750
3	2365.40	Compras	$ 158,000
4	2365.40	Compras	$ 64,350
12	2365.40	Compras	$ 40,061
22	2408.01	Iva descontable	$ 45,600
9	2408.02	Iva Generado	$ 464,265
20	2408.02	Iva Generado	$ 281,960
23	2408.02	Iva Generado	$ 233,396
1	3115.05	Cuotas o partes de interés social	$ 42,000,000
1	3115.05	Cuotas o partes de interés social	$ 50,200,000
9	4135	Comercio al por mayor y al por menor	$ 2,443,500

17	5315.10	Actividades culturales y cívicas	$ 80,000
24	5305.35	Descuentos comerciales condicionados	$ 86,443
9	6135	Comercio al por mayor y al por menor	$ 1,967,000
20	6135	Comercio al por mayor y al por menor	$ 787,378
23	6135	Comercio al por mayor y al por menor	$ 868,905
			$ 268,107,761

20	4135	Comercio al por mayor y al por menor	$ 1,484,000
23	4135	Comercio al por mayor y al por menor	$ 1,228,400
			$ 268,107,761

SALDO POR GRUPOS				
GRUPO	NOMBRE	SALDO		
11	Disponible	$ 39,459,592		
13	Deudores	$ 1,559,984		
14	Inventarios	$ 1,818,270		
15	Propiedades, planta y equipo	$ 51,771,513		
21	Obligaciones financieras	$ 5,384,000		
23	Cuentas por pagar	$ 10,635,746		
24	Impuestos, gravámenes y tasas	-$ 1,910,862		
31	Capital social	$ 92,200,000		
41	Operacionales	$ 5,155,900		
51	Operacionales de administración	$ 5,606,700		
52	Operacionales de ventas	$ 6,245,000	$ 11,851,700	
53	No operacionales	$ 1,380,443		
61	Costo de ventas y de prestación de servicios	$ 3,623,284		
		$ 222,929,569		

SALDO POR GRUPOS				
GRUPO	NOMBRE	SALDO		
36	Resultados del ejercicio	-$ 11,699,527	0	0

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

SURTIDORA LA ECONOMIA

NIT:800.922.158-2

FECHA: 30/11/2024

	INGRESOS OPERACIONALES (VENTAS)	$	5,155,900	Cuenta 41
(-)	**COSTOS DE VENTA**	$	3,623,284	Cuenta 61
=	**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**	$	1,532,616	resta
(-)	**GASTOS ADMIN Y VENTAS**	$	11,851,700	sumar la 51 y 52
=	**UTILIDAD OPERACIONAL**	-$	10,319,084	
+	**INGRASOS NO OPERACIONALES**	$	-	
(-)	**GASTOS FINANCIEROS**	$	1,380,443	Cuenta 53
=	**UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO UIA**	-$	11,699,527	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

SURTIDORA LA ECONOMIA

NIT:800.922.158-2

FECHA: 30/11/2024

ACTIVOS CORRIENTES

DISPONIBLE		
CAJA	$	3,893,000
BANCOS	$	35,566,592
DEUDORES		
CLIENTES	$	1,461,796
RETENCIÓN	$	98,188
INVENTARIO		
MERCANCIA	$	1,818,270

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
BODEGAS	$	42,000,000
MUEBLES Y ENSERES	$	6,320,000
EQUIPOS	$	3,451,513
TOTAL ACTIVOS	**$**	**94,609,358**

PASIVOS CORRIENTES

OBLIGACIONES FINANCIERAS		
ACEPTACIONES BANCARIAS	$	5,384,000
CUENTAS POR PAGAR		
OTROS	$	9,540,185
RETENCIÓN EN LA FUENTE	$	1,095,561
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS.		
IVA DESCONTABLE	-$	2,890,483
IVA GENERADO	$	979,621
TOTAL PASIVOS	$	14,108,885

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		
APOERTES SOCIALES	$	92,200,000
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
PÉRDIDA	-$	11,699,527
TOTAL PATRIMONIO	$	80,500,473

PASIVO	+	PATRIMONIO	=	ACTIVO
$ 14,108,885	+	$ 80,500,473	=	$ 94,609,358

SALDO ACTIVOS CORRIENTES

CODIGO	Cuentas	SALDO
1105.10	Caja menor	$ 3,893,000
1110.05	Moneda Nacional	$ 35,566,592
1305	Clientes	$ 1,461,796
1355.15	Retención en la fuente	$ 98,188
1435.40	, cristalería, porcelanas, cerámicas y otros artículos	$ 1,818,270
		$ 42,837,846

SALDO ACTIVOS NO CORRIENTES

	CODIGO	Cuentas	SALDO	
0	1516.80	Bodegas	$ 42,000,000	0
0	1524.05	Muebles y enseres	$ 6,320,000	0
0	1524.10	Equipos	$ 3,451,513	0
0			$ 51,771,513	

SALDO PASIVOS CORRIENTES		
CODIGO	Cuentas	SALDO
2105.20	Aceptaciones bancarias	$ 5,384,000
2335.95	Otros	$ 9,540,185
2365.15	Honorarios	$ 519,900
2365.25	Servicios	$ 123,000
2365.30	Arrendamientos	$ 129,500
2365.40	Compras	$ 323,161
2408.01	Iva descontable	-$ 2,890,483
2408.02	Iva Generado	$ 979,621
		$ 15,696,585

0
0
0
0
0
0
0
0

PATRIMONIO		
CODIGO	Cuentas	SALDO
3115	Aportes sociales	$ 92,200,000
3610	Pérdida del ejercicio	-$ 11,699,527
		$ 80,500,473

0
0
0

TALLER ESTADOS FINANCIEROS

APRENDIZ:

JUAN CAMILO NARVAEZ

YAMILE BUESAQUILLO VELASCO

INSTRUCTORA:

MARCELA SERNA

SERVICIO NACIONAL DE APRENDIAJE SENA

CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS

GESTION CONTABLE Y DE INFORMACION FINANCIERA

FICHA – 2875645

POPAYAN CAUCA

5/11/2024

1. ¿Qué es un proceso contable?

es un conjunto de pasos y procedimientos sistemáticos que se siguen para registrar, clasificar, resumir, analizar e interpretar las transacciones financieras de una empresa. Su propósito principal es generar información financiera precisa y relevante que permita tomar decisiones estratégicas, operativas y de control en la organización.

El proceso contable se puede dividir en varias fases interrelacionadas, que incluyen:

1. **Identificación de transacciones: El primer paso es identificar las transacciones financieras que realiza la empresa, como ventas, compras, pagos, cobros, etc.**
2. **Registro de las transacciones: Una vez identificada una transacción, se registra en los libros contables. Generalmente, esto se realiza en el libro diario, siguiendo el principio de doble entrada (cada transacción afecta al menos dos cuentas contables).**
3. **Clasificación: Los registros realizados en el libro diario se transfieren a las cuentas contables del mayor general. Aquí, las transacciones se agrupan en categorías (activos, pasivos, ingresos, gastos, etc.).**
4. **Ajustes: En el proceso contable también se incluyen los ajustes contables, que son necesarios para reflejar adecuadamente la situación financiera, tales como amortizaciones, provisiones y ajustes de inventarios.**
5. **Elaboración de los estados financieros: Una vez completados los registros y ajustes, se elaboran los estados financieros, como el balance general, el estado de resultados, y el estado de flujos de efectivo. Estos informes reflejan la situación económica y financiera de la empresa.**
6. **Análisis y toma de decisiones: Finalmente, los estados financieros son analizados por la gerencia, inversionistas, auditores u otras partes interesadas para tomar decisiones informadas sobre la empresa.**

2. ¿Cuáles son los cuatro pasos de un proceso contable?

Los cuatro pasos de un proceso contable son fundamentales para registrar, organizar y analizar las transacciones financieras de una empresa. Estos pasos se realizan de manera secuencial y aseguran que la información financiera sea precisa y confiable. Los cuatro pasos son los siguientes:

- **Registro de las transacciones (o Diario)**

Este paso implica el registro de todas las transacciones financieras que realiza la empresa. Estas transacciones deben ser documentadas en un libro contable denominado Libro Diario (o Diario General). En este registro, se utilizan los principios de la doble entrada (por cada débito hay un crédito equivalente) y se anotan los detalles de cada transacción, como la fecha, las cuentas involucradas y los montos.

- **Clasificación (o Mayor)**

Una vez registradas las transacciones en el libro diario, el siguiente paso es clasificarlas en las cuentas correspondientes en el Libro Mayor. El libro mayor es un conjunto de cuentas contables donde se agrupan las transacciones similares, como activos, pasivos, ingresos, gastos, entre otros. En esta etapa, las transacciones ya registradas se agrupan en cuentas específicas, lo que facilita el seguimiento y la elaboración de los estados financieros.

- **Resumen (o Elaboración de Estados Financieros)**

El paso de resumen implica preparar los estados financieros a partir de los registros y clasificaciones realizadas. Los estados financieros principales incluyen:

    - **Balance General (Estado de Situación Financiera): Muestra la situación de los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa.**
    - **Estado de Resultados (Estado de Pérdidas y Ganancias): Muestra el desempeño financiero de la empresa durante un periodo (ingresos, gastos, ganancias o pérdidas).**
    - **Estado de Flujos de Efectivo: Refleja cómo la empresa generó y utilizó efectivo en sus operaciones, inversiones y financiaciones.**
- **Análisis (o Toma de Decisiones)**

Finalmente, el análisis implica evaluar los estados financieros para comprender la situación económica y financiera de la empresa. Este paso puede incluir el análisis de la rentabilidad, la liquidez, el apalancamiento, entre otros indicadores. También se realiza un análisis comparativo, como el análisis horizontal (comparación de los datos financieros entre diferentes períodos) y el análisis vertical (comparación de las partidas dentro de un solo estado financiero). Los resultados del análisis ayudan a los gerentes, inversionistas y otros stakeholders a tomar decisiones estratégicas basadas en la situación real de la empresa.

3. ¿Qué es un cierre contable?

El cierre contable es el proceso mediante el cual se finalizan y ajustan las cuentas contables al final de un período contable (generalmente mensual, trimestral o anual). Durante este proceso, se registran los ajustes necesarios (como amortizaciones, provisiones, ajustes de inventarios), y se cierran las cuentas de resultados (ingresos y gastos) para determinar el resultado del período (ganancia o pérdida). Una vez cerrado el período, las cuentas de ingresos y gastos se llevan a la cuenta de resultados acumulados.

Este proceso incluye varios pasos, como:

- **Realización de ajustes: Se ajustan las cuentas para reflejar de manera correcta los ingresos, gastos, activos y pasivos correspondientes al período, por ejemplo, realizando ajustes de amortización o actualizando los inventarios.**
- **Cierre de las cuentas de resultados: Las cuentas de ingresos y gastos se "cierran", es decir, sus saldos se transfieren a la cuenta de resultados acumulados o a las utilidades retenidas, con el fin de calcular el resultado neto (ganancia o pérdida) del período.**
- **Generación de estados financieros: Tras cerrar las cuentas de resultados, se elaboran los estados financieros (balance general, estado de resultados, flujo de efectivo) que reflejan el desempeño de la empresa durante el período.**
- **Preparación para el nuevo ciclo: Finalmente, se reinician las cuentas de ingresos y gastos para el próximo período contable, mientras que las cuentas de balance (activos, pasivos y patrimonio) se mantienen igual, exceptuando los ajustes realizados.**

4. ¿Qué son los Estados Financieros en una empresa?

Los estados financieros son informes contables que resumen la situación económica y financiera de una empresa durante un periodo específico. Estos informes ayudan a los gerentes, inversionistas, y otras partes interesadas a tomar decisiones informadas sobre la empresa.

5. ¿Cuáles son los Estados Financieros?

Los principales estados financieros son:

- **Balance General (o Estado de Situación Financiera): Muestra los activos, pasivos y el patrimonio neto de la empresa en un momento dado. Es un reflejo de lo que la empresa posee, debe y el valor que pertenece a los accionistas. Se basa en la ecuación contable básica**
    - **Activos= Pasivos + Patrimonio Neto**
- **Estado de Resultados (o Estado de Pérdidas y Ganancias): Resume los ingresos, gastos y ganancias o pérdidas de la empresa durante un período determinado. Este estado financiero refleja si la empresa generó o no utilidades, permitiendo evaluar su rentabilidad.**
- **Estado de Flujos de Efectivo: Proporciona información sobre cómo se generó y utilizó el efectivo en la empresa durante un periodo. Se divide en tres secciones: actividades operativas, actividades de inversión y actividades de financiación. Este estado es útil para evaluar la liquidez y la capacidad de la empresa para generar efectivo y cumplir con sus obligaciones.**
- **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Detalla las variaciones en el patrimonio de los accionistas durante un periodo, como aportes de capital, distribución de dividendos, utilidades retenidas y otros movimientos relacionados con el capital social de la empresa.**

6. ¿Qué Objetivo cumple cada Estado Financiero?

- **Balance General (o Estado de Situación Financiera)**
    - **Objetivo:**
      El Balance General tiene como objetivo proporcionar una fotografía de la situación financiera de la empresa en un momento específico. Muestra la estructura de los activos, pasivos y patrimonio neto de la empresa, permitiendo evaluar su solvencia y capacidad para cumplir con sus obligaciones.
    - **Activos: Muestra lo que la empresa posee (bienes, derechos, recursos).**
    - **Pasivos: Indica las deudas y obligaciones que tiene la empresa.**

- **Patrimonio Neto: Refleja el valor residual que queda para los accionistas después de restar los pasivos de los activos (lo que verdaderamente pertenece a los propietarios).**

- **Estado de Resultados (o Estado de Pérdidas y Ganancias)**
  - **Objetivo:**
    El objetivo del Estado de Resultados es mostrar la rentabilidad de la empresa durante un período determinado. Resume los ingresos, gastos y el resultado final (ganancia o pérdida) de las actividades operativas de la empresa.

  - **Ingresos: Muestra los recursos generados por la empresa a partir de su actividad principal (ventas de productos o servicios).**

  - **Gastos: Incluye los costos asociados con la producción de bienes o la prestación de servicios, así como otros gastos operativos.**

  - **Resultado final (ganancia o pérdida): Determina si la empresa ha sido rentable o no durante el período.**

- **Estado de Flujos de Efectivo**
  - **Objetivo:**
    El objetivo del Estado de Flujos de Efectivo es mostrar de manera clara cómo la empresa ha generado y utilizado efectivo a lo largo del período contable. Detalla las entradas y salidas de efectivo en tres áreas principales: operaciones, inversión y financiación.

  - **Actividades operativas: Muestra el flujo de efectivo derivado de las actividades principales de la empresa, como ventas y pagos a proveedores.**

  - **Actividades de inversión: Refleja el flujo de efectivo relacionado con la compra y venta de activos fijos o inversiones a largo plazo.**

- **Actividades de financiación: Incluye los flujos de efectivo relacionados con la obtención o pago de financiamiento, como préstamos, emisión de acciones o pago de dividendos.**

7. ¿Qué cuentas contables intervienen en cada uno de los Estados Financieros?

- **Balance General:**
  - **Activos: Efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, maquinaria.**
  - **Pasivos: Cuentas por pagar, préstamos, deudas a corto y largo plazo.**
  - **Patrimonio Neto: Capital social, utilidades retenidas, reservas.**

- **Estado de Resultados:**
  - **Ingresos: Ventas, ingresos por servicios.**
  - **Costos y Gastos: Costo de ventas, gastos operativos, gastos financieros.**
  - **Resultado: Ganancia o pérdida neta.**

- **Estado de Flujos de Efectivo:**
  - **Actividades operativas: Cobros y pagos operacionales.**
  - **Actividades de inversión: Compra y venta de activos fijos e inversiones.**
  - **Actividades de financiación: Emisión de deuda, emisión de acciones, pago de dividendos.**

- **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:**
  - **Capital social: Aportes de los accionistas.**
  - **Utilidades retenidas: Ganancias acumuladas.**
  - **Dividendos: Distribución de ganancias a los accionistas.**

8. A través de una imagen represente cada uno de los Estados Financieros



9. ¿Cómo se obtiene el saldo de una cuenta contable?

El saldo de una cuenta contable se obtiene sumando todos los débitos y créditos registrados en dicha cuenta durante un periodo. La fórmula básica es:

- **Saldo = (Total de débitos) - (Total de créditos)**

Si los débitos son mayores que los créditos, la cuenta tendrá saldo deudor. Si los créditos son mayores, tendrá saldo acreedor.

10. ¿Qué es un análisis vertical dentro de los Estados Financieros?

El análisis vertical es un método que compara cada partida de los estados financieros con una cifra base para facilitar la interpretación. Por ejemplo:

- **En el balance general: En el balance general, cada cuenta de activo, pasivo y patrimonio neto se expresa como un porcentaje del total de los activos. Esto permite ver la proporción de cada tipo de activo, pasivo y patrimonio con respecto al total.**
- **En el estado de resultados: En el estado de resultados, cada cuenta de ingresos, gastos y utilidad se presenta como un porcentaje de las ventas totales. Esto facilita la observación de qué porcentaje de los ingresos se destina a cada tipo de gasto y cuál es la rentabilidad obtenida.**

11. ¿Qué es un análisis horizontal dentro de los Estados Financieros?

El análisis horizontal compara los valores de una partida de los estados financieros a lo largo de diferentes periodos (por ejemplo, comparando las ventas de este año con las del año anterior). Este análisis muestra tendencias y permite identificar el crecimiento o decrecimiento de las diferentes partidas.

- **Selección de las cuentas a comparar:**
  Se eligen las partidas o cuentas específicas del estado financiero que se van a analizar (por ejemplo, ventas, utilidad neta, activos corrientes, pasivos, etc.).
- **Comparación de los montos:**
  Se comparan los valores de cada cuenta en diferentes períodos contables. Para realizar una comparación más detallada, se pueden utilizar los valores de dos o más años consecutivos, o incluso con otros indicadores clave.
- **Cálculo de la variación:**
  La variación de una cuenta se calcula mediante la fórmula:

Variación (%) =(Valor del período actual−Valor del período anterior / Valor del período anterior)×100