TALLER DE HABILIDADES PRÁCTICAS No

HOJA DE TRABAJO, AJUSTE Y CIERRE CONTABLE

COMPETENCIAS: Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa

RESULTADOS DE APRENDIZAJE: Verificar los hechos económicos de acuerdo con la normativa.

ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE: Generar ajustes de la información contable y financiera, procesada en la unidad didáctica teniendo como base la normativa y políticas contables, de atención al cliente, de protección ambiental y el respecto a la dignidad humana

NOMBRE DEL APRENDIZ:_____

Ficha No: _____ Fecha de Recibido: _____Fecha de entrega: _____

NOMBRE DEL INSTRUCTOR: _____

Al finalizar el periodo contable, las cuentas deben presentar su saldo real, por cuanto estos valores servirán de base para preparar estados financieros. Cuando los saldos de las cuentas no son reales es necesario aumentarlos, disminuirlos o corregirlos mediante un asiento contable llamado asiento de ajuste. Ajuste es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real

Joven Aprendiz, en el siguiente Taller de habilidades prácticas Usted deberá:

1. Organizar las cuentas de acuerdo a su naturaleza y al orden del Plan de Cuentas
2. Realizar el Balance de Prueba a Diciembre 31 del 20____
3. Realizar los ajustes del mes de acuerdo con las normas contables y tributarias (Ver documento Anexo Ajustes propuestos)
4. Realizar la Moyorización de las cuentas- Cuentas T
5. Realizar los asientos de cierre
6. Realizar el Estado de la Situación Financiera
7. Realizar el Estado de Resultados integral

La siguiente información fue suministrada por el Contador de la Empresa Artesanías de Colombia S.A.S CON Nit 800.216.570-7 a fecha 31 de Diciembre del 20__ y que se encuentran registrada en los Libros de contabilidad .

ARTESANIAS DE COLOMBIA INFORMACION TOMADA DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD				
CODIGO	**CUENTA**	**VALORES**	**DEBE**	**HABER**
	Caja	$ 491.000		
	Bancos	13.600.000		
	Obligaciones Financieras	630.000		
	Gastos pagados por anticipado	900.000		
	Proveedores Nacionales	2.400.000		
	Impuesto sobre las ventas por pagar	700.000		
	Ingresos recibidos por anticipado	100.000		
	Clientes	6.500.000		
	Provisión Clientes	500.000		
	Cuentas por cobrar a trabajadores	400.000		
	Maquinaria y Equipo	5.000.000		
	Construcciones y Edificaciones	48.000.000		
	Depreciación Acumulada	6.162.000		
	Gastos de Personal de Venta	3.200.000		
	Aportes sociales	76.000.000		
	Comercio al por Mayor y por Menor (ventas)	34.269.000		
	Ingresos Financieros	280.000		
	Gastos de Venta - Diversos	450.000		
	Utilidades Acumuladas	6.000.000		
	Comercio al por Mayor y por Menor (costo de venta)	17.500.000		
	Inversiones en cedulas de capitalización	6.000.000		
	Mercancía No Fabricada por la empresa (compras)	25.000.000		

Datos para realizar los ajustes contables:

1. Se realizó el arqueo de Caja General y se encontró una diferencia de $ 443.000, se desconoce el motivo de la diferencia.

2. Calcule y ajuste la provisión de Cartera teniendo en cuenta que el saldo vencido es de:

Valor en $	Meses Vencido	%
$ 1.900.000	2 Meses	2%
1.000.000	4 Meses	55
500.000	6 Meses	10%

3. Deprecie la Propiedad Planta y Equipos correspondiente al mes de Diciembre, teniendo en cuenta que la empresa utiliza el método de depreciación de línea recta.

4. En el mes de Diciembre se amortiza el saldo en libros de los diferidos en un 50%, teniendo en cuenta que los Activos Diferidos son por arriendos y los Pasivos Diferidos son por intereses.

5. Al realizar una circularización de cartera se obtuvo como resultado que al Cliente Manuel Antonio Caballero Restrepo con C.C. 72.090.806 de Barranquilla, no se le había realizado una devolución que había realizado a principio del mes de Diciembre según Nota 23456 por valor de $ 500.000 más IVA 19%

6. A la fecha el Banco de Santander no nos ha reconocido los intereses del mes de Diciembre por las Inversiones a una tasa de interés del 2,1% mensual, los cuales no han sido registrados en la contabilidad.

7. Se realizó un conteo físico de mercancía, en el informe se determinó que:
   - El valor real del Inventario es de $ 24.500.000, diferencia que se debe al deterioro de algunos productos, sin responsabilidad alguna del encargado de su manejo y custodia.

8. Se encontró que a la fecha no se había registrado la provisión para prestaciones sociales, ni los aportes parafiscales de la última quincena cancelada y cuyo valor devengado en la nómina fue de $ 3.500.000 más $ 420.000 de auxilio de transporte.

9. Al realizar la revisión de la nómina de venta se detectó un error, a favor del vendedor Armando Luis Hernández de Moya C.C 72.789.654 de Barranquilla, en la liquidación de las Horas extras por valor de $ 150.000 a su favor. Se le giro un cheque del Banco de Bogotá por esa suma

10. En el extracto Bancario aparece una Nota Crédito Bancaria No 00912756, por valor de $ 200.000, correspondiente a un cheque girado, y devuelto por el Banco que no había sido notificado.

11. Desoques de haber realizado todos los ajustes a la cuenta del clientes se decide castigar la cartera con respecto a la factura del Cliente Camilo Andrés Fernández Gulloso C.C 72.334.698 DE Barranquilla, por valor de $ 200.000 que se encontraba con 6 meses de vencida

12. Al realizar el análisis de la cuenta de Activos Maquina y Equipos se detectó que se había realizado la venta de una maquinaria por $ 600.000 en efectivo, la cual tenía un valor en libro de $ 1.200.000, con una depreciación acumulada de$ 500.000.
    Movimiento que no se había registrado en libro.



Enseñaras a Volar pero no volar tu vuelo, Enseñaras a soñar pero no soñaran tu sueño, Enseñaras a vivir pero no vivirán tu vida. Sin embargo en cada vuelo, en cada vida en cada sueño perdurara siempre la huella del camino señalado.“ María Teresa

¡Éxitos!