

INSTITUTO DE EDUCACION TECNICA PROFESIONAL - INTEP
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

PROYECTO INTEGRADOR IX
SEGUNDO SEMESTRE

OBJETIVO DEL PROYECTO: Desarrollar en el estudiante habilidades contables, a través de una actividad que integre todas las temáticas aprendidas en las asignaturas que a continuación se detallan:

ASIGNATURAS INTEGRADAS	PONDERACIÓN EN CALIFICACIÓN	ACTIVIDAD
CONTABILIDAD AVANZADA II	60%	Transacciones estipuladas
NORMAS INTERNACIONALES CONTABLES	40%	Normas Internacionales de Información Financiera IFRS-Plenas

Nota: Coordinador del proyecto integrador, es el docente que direcciona la asignatura Contabilidad Avanzada II

Competencias a desarrollar: El profesional en Contaduría Pública, debe adquirir la habilidad para la interpretación, análisis y solución de problemas relacionados con los diferentes tipos societarios conformados en la legislación colombiana. Estará en capacidad de ir más allá del concepto como tal del tema de sociedades, aportando con sus conocimientos a la gestión misma de la empresa, brindando seguridad y confiabilidad de los actos realizados.

- GRUPOS DE TRES ESTUDIANTES
- TRABAJO SISTEMATIZADO Y SUSTENTACION ORAL
- HACER SEGUIMIENTO A LOS AVANCES DEL PROYECTO
- PERSONA JURIDICA SOCIEDAD ANONIMA. REGIMEN COMUN QUE COTICE EN BOLSA
- COMERCIANTE DE MERCANCIAS GRAVADAS
- CONSTITUCION LEGAL DEL NEGOCIO
- ELABORACIÓN POLITICAS CONTABLES NIIF PYMES
- INVENTARIO POR SISTEMA PERMANENTE – KARDEX
- LLEVAR CONTABILIDAD COMERCIAL Y LIBROS OFICIALES
- CICLO CONTABLE CON CIERRE DE CUENTAS
- ESTADOS FINANCIEROS BASICOS BAJO NIIF PYMES
- INFORMACION FINANCIERA BAJO NIIF PYMES
- REALIZAR DECLARACIONES TRIBUTARIAS VIGENTES

Los docentes realizarán un ejercicio integral iniciando en diciembre del año anterior, hacer el movimiento de enero del año en curso y obtener los estados financieros bajo NIIF PYMES a fin de mes, con las correspondientes notas y revelaciones que se requieran. La empresa solo opera durante ese mes.

NORMAS INTERNACIONALES CONTABLES: Determina la necesidad que tienen las empresas de establecer sistemas contables basados en la nueva normatividad mundial. Conoce y aplica criterios de valor razonable en la valuación de los activos. Aplica los aspectos que se deben tener en cuenta para la implementación de dichas normas internacionales en nuestro contexto nacional. Conoce y explica los concernientes a los efectos financieros y económicos de las Revelaciones en todos los apartes de los Estados financieros. Conoce y explica el manejo contable y los impactos económicos y financieros de la implementación de las normas internacionales en las compañías nacionales.

Balance de la Matriz a 31 de diciembre:

La casa matriz presenta a el 31 de diciembre las siguientes cuentas de balance:

Caja \$ 16.350.000; clientes 1.500.000; Inventario mercancías \$ 65.650.000; proveedores \$ 5.650.000; Capital suscrito y pagado?

Realice las siguientes transacciones de una sociedad anónima S.A. que cotiza en bolsa conformada por su grupo de trabajo y dos personas adicionales, que comercializa productos gravados. Tiene las siguientes responsabilidades tributarias:

Impuesto de Renta y complementario régimen Ordinario 05

Retención en la fuente a título de renta 07

Retención en la fuente impuesto sobre las ventas 09

Responsable del IVA 11

Usuario Aduanero 10

Gran Contribuyente 13

Información Exógena 14

Autoretenedor 15

Autoretención renta 35

Obligados a llevar contabilidad 42

Las transacciones generales son las siguientes:

SUCURSAL: TRANSACCIONES DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR

Con el fin de visualizar globalmente el proceso del ciclo contable se presenta un ejercicio práctico, de una empresa de responsabilidad anónima, con las operaciones desarrolladas durante el mes.

30-11 Se constituye la sucursal El Toro S.A. Mediante la escritura número 740, con los siguientes socios: Carlos Toro aporta \$ 10.000.000 de pesos y Margarita Vaca aporta \$4.000.000 de pesos y la matriz el 60%

03-12 Apertura de la cuenta corriente N° 0364-5607006-9 en Bancolombia, según recibo de consignación por valor de \$12.000.000; compra de chequera de Bancolombia, según nota debito por \$200.000 más IVA 19%.

04-12 Se pagan \$2.500.000 más IVA como honorarios al doctor Benjamín Cuerdas, responsable del IVA, por la elaboración de la escritura de la sociedad. Comprobante de pago N° 01 cheque 1212120 de Bancolombia

05-12 Se paga por matrícula de registro mercantil y por inscripción de libros de contabilidad, a la cámara de comercio, \$242.700; comprobante de pago 02 y cheque 1212121 de Bancolombia.

05-12 Se paga arrendamiento de local para almacén y oficinas por tres meses contados a partir del 1 de diciembre, a inmobiliaria Central Ltda. A razón de \$800.000 mensuales más IVA, comprobante de pago N° 03 y cheque 1212122 de Bancolombia.

06-12 Se paga impresión de papelería por \$870.000 e IVA, según factura N° 700de Mario Parra S.A. Gran contribuyente, auto retenedor de retención en la fuente, comprobante de pago N° 04 cheque N° 1212123 de Bancolombia.

06-12 Paga matrícula de Impuesto de Industria y Comercio por \$180.000; comprobante de pago N° 05 y cheque 1212124 de Bancolombia.

07-12 Se paga adecuación y decoración de Instalaciones locativas a Iván Ladrillo, no responsable del IVA, según factura N° 520 por \$100.000; comprobante de pago N° 06 y cheque 1212125 de Bancolombia.

08-12 Se compra a crédito muebles, para el almacén y la oficina a Moblarte Ltda. Según factura N° 1300 por \$3.000.000 con un IVA 19%.

10-12 Se compran 10 neveras referencias 101520, al contado, a Distrivalle Ltda. a \$500.000 cada un más IVA según factura N°2010, comprobante de pago N° 07 y cheque 1212126 de Bancolombia.

11-12 Adquiere Leasing para compra de camioneta a través de Leasing Bancolombia S.A, por valor \$60.000.000, a 5 años, con opción de compra del 10%, sobre el valor del contrato.

11-12 Compra a crédito 10 Lavadoras referencia 101530 a Fabril Ltda. Según factura N° 3540 por \$700.000 cada un más IVA.

12-12 Se compran 5 lavadora a crédito a referencia 101530 a Todo lavadora Ltda. Según factura 0125 por \$650.000 cada un más IVA.

12-13 adquiere 1.000 acciones por valor nominal de 23.000, en Bancolombia S.A, a crédito

12-13 Se venden 4 lavadoras referencia 101530, a varios clientes, personas naturales, según facturas Nos 001, 002, 003, 004 a \$1.050.000 cada un más IVA, y recibos de caja N° 003, 004,003, 005.

12-15 Se venden 3 neveras a crédito a Almacén Santos Ltda. Según factura N° 05, a \$760.000 cada un más IVA.

12-16 Almacén Santos Ltda. Abona \$800.000 a la factura N° 05, según recibo de caja N° 006.

12-17 La empresa abona \$1.500.000 a la factura 3540 de Fabril Ltda. Comprobante de pago N° 08 cheque N° 1212127.

12-18 Se compra de contado a Inducir Ltda. Según factura N° 920, 15 neveras a \$520.000 referencia 101520 cada una, más IVA, comprobante de pago N° 09, cheque 1212128.

12-19 Se venden 13 neveras de contado a Supermercados la 14 S.A. Auto retenedor a razón \$ 820.000 cada un más IVA según factura N° 06, según recibo de caja N° 007.

12-20 Se compran Elementos de Aseo al Almacén Blanquita Ltda. Según factura N° 319 por \$350.000 más IVA. Comprobante de pago N° 10, cheque 1212129.

12-21 La empresa paga \$750.000 a la Voz de Roldanillo por concepto de publicidad, según factura N° 2568 por concepto de publicidad, según comprobante de pago N° 11, cheque 1212130.

12-22 Se pagan servicios públicos a la EPSA por valor \$125.000 en efectivo según comprobante e pago N° 12. Cheque 1212131 Y FACTURA DE Servicios 12589855.

12-25 Se venden 2 lavadoras a \$1.600.000 cada una y 2 neveras a razón \$1.100.000 cada una de contado según factura N° 07 y recibo de caja N° 008 a personas naturales más IVA.

12-26 Realiza crédito financiero ante Bancolombia por \$ 5.600.000, según pagare 258 y se lo consigna a la cuenta corriente, a una tasa anual de 12%. Pagaderos trimestre vencido.

12-27 Abona a Moblarte Ltda. La suma de \$1.500.000, según comprobante de pago N° 13 cheque 1212132.

12-29 Se pagan sueldos a los empleados con cheque 1212133 de Bancolombia, según comprobante de pago N° 14, con nómina mensual de los siguientes datos: Alex Lora gerente, sueldo \$ 5.870.000; Alfaro Verde, vendedor Sueldo \$SMLV, Ahorro cooperativa 4%, auxiliar contable, Sueldo 1.200.000

12-29 Se contrató servicio de vigilancia externa con Bisoño Ltda. por valor de

\$125.000 mensuales más IVA, a crédito

12-30 Al finalizar el mes se elaboran los siguientes ajustes:

- N.D. Bancolombia, comisión remesa \$30.000 más IVA.
- Realizar causación del gravamen al movimiento financiero
- Amortizar gastos pagados por anticipado
- Depreciación de propiedad planta y equipo por el método de línea recta un mes, de acuerdo a la política establecida por la matriz
- Calculo de los intereses financieros.

Con esta información se procede a elaborar los registros del ciclo contable: Hojas de trabajo, estados financieros y consolidación de la matriz

PROCEDIMIENTO A SEGUIR

Teniendo en cuenta que el ejercicio integral de una empresa comercial es ficticio, se iniciará así:

- A. Consulte sobre las NIIF Pymes aplicables a esta empresa según las cuentas de los estados financieros.
- B. Realice las políticas contables para pymes
- C. Realizar todos los ajustes que sean necesarios de acuerdo a la hoja de trabajo y las políticas de cada cuenta.
- D. Realice todos los KARDEX de las mercancías que ofrece la empresa y calcular y contabilizar el deterioro.
- E. Realice transacciones mes a mes
- F. Elabore los correspondientes estados financieros, con sus respectivas notas y análisis. Consolidación de la Matriz

Realice los supuestos que sean necesarios para su empresa.

PROGRAMACIÓN DE AVANCES

Para el cumplimiento de los avances programados, los estudiantes tendrán acceso a la asesoría por parte del docente de cada asignatura que integra el proyecto a medida que avancen las temáticas, para lo cual debe trabajar de manera oportuna y asistir a las monitorias de acuerdo a los horarios establecidos para tal fin.

AÑO 2019	ACTIVIDAD	AVANCE	OBSERVACIONES
Semana del 04 al 8 de febrero	Se hace entrega del proyecto integrador	Se programan para cada clase de acuerdo a la temática incorporada al trabajo	Cada estudiante será responsable de la realización del trabajo, bajo principios de Ética profesional.
Semana del 11 al 15 de febrero	Definición de empresa a trabajar	Nombre de la empresa y objeto social de la misma	Definir grupo máximo 4 estudiantes
Semana del 18 al 22 de febrero	Diligenciamiento de constitución y papeles legales	Organización y escaneo de la documentación requerida para la apertura del negocio	Definir grupo máximo 4 estudiantes
Avance semana a semana	<p>Las actividades: Transacciones generales a diciembre del año anterior, Diagnóstico, políticas a enero 1 del año en curso,</p> <p><input type="checkbox"/> Transacciones mes de diciembre correspondientes, Estados financieros Consolidados, Sustentación final se programan, a medida de los avances de temas en clase.</p>		

OBSERVACIONES:

- Cualquier indicio de fraude o copia, anula el trabajo
- Extemporaneidad en entrega de avances y proyecto final tiene sanción del 30%

¡SOLO SE SABE DE LO QUE SE ES CAPAZ.....HASTA QUE LO INTENTAS¡

OBLIGATUS CUM
EXCELLENIA

ROLDANILLO