



## **CONTADURIA PÚBLICA PROYECTO INTEGRADOR IX SEMESTRE IX**

### **ASIGNATURAS INTEGRADAS CON SUS RESPECTIVOS DOCENTES:**

<b>ASIGNATURA</b>	<b>DOCENTE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>% PONDERADO PARA CALIFICACIÓN</b>
CONTABILIDAD AVANZADA II	Ana Rosa Ruiz Lemos	Transacciones estipuladas	60%
NORMAS INTERNACIONALES CONTABLES	Diego Mauricio Duque Villa	Normas Internacionales de Información Financiera	40%

### **COORDINADOR: ANA ROSA RUIZ LEMOS**

**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 y todo lo que ello implica en cuando a transformaciones y métodos de participación, 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
- APLICAR SOFTWARE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
- COMERCIANTE DE MERCANCIAS GRAVADAS, EXENTAS Y EXCLUIDAS
- CONSTITUCION LEGAL DEL NEGOCIO
- DILIGENCIAMIENTO DEL RUT Y DOCUMENTOS NECESARIOS SEGÚN EL TIPO DE EMPRESA.
- INVENTARIO POR SISTEMA PERMANENTE – KARDEX
- LLEVAR CONTABILIDAD COMERCIAL Y LIBROS OFICIALES
- CICLO CONTABLE CON CIERRE DE CUENTAS
- ESTADOS FINANCIEROS BASICOS (Incluye Revelaciones)
- POLITICAS ADMINISTRATIVAS & CONTABLES
- PRESENTACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIA (RETENCIÓN, ICA, IVA)

### **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:



## Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo, Valle - INTEP

Establecimiento Público Departamental  
Nit. 891.902.811-0

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 (Distribuir en unidades que considere, 85% gravada 19%, 15% excluido)  
Proveedores \$ 5.650.000  
Capital autorizado, suscrito y pagado (Determinarlo)

Realice las siguientes transacciones de una sociedad anónima S.A. ubicada en la ciudad de Roldanillo Valle, cuya actividad económica corresponde a la comercialización de electrodomésticos y tecnología, gravados, exentos y excluidos y tiene las siguientes responsabilidades tributarias: 05-07-09-10-13-14-15-16-19-42-35-48-52. Conformada por su grupo de trabajo y dos personas adicionales,

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, tres socios que desee y la matriz el 60%

03-12 Apertura de la cuenta corriente N° 0364-5607006-9 en Bancolombia, RT: 05-07-09-13-14-15-19-35-42-48-52, según recibo de consignación por valor de \$12.000.000; compra de chequera de Bancolombia, según nota debito por \$200.000 más IVA 19%.

03-12 Se adquiere una construcción para uso comercial por valor de \$56.000.000 crédito a 3 meses, al Sr. Juan Jaramillo RT: 20, se cancelan los siguientes conceptos asociados:

Gastos de escrituración:	\$ 1.420.000
Materiales de construcción	\$ 12.140.000
IVA 19%:	\$ 2.306.600
Personal de servicio	\$ 2.400.000 (2 personas naturales por servicios que 1 paga seguridad social como lo establece la norma, el otro no)
Otros Gastos	\$2.345.699

04-12 Se pagan \$1.500.000 más IVA como honorarios al doctor Benjamín Cuerdas RT: 05-09-14-42-48-52, responsable de 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, RT: 05-07-09-13-14-15-42-48-52, \$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. RT: 05-07-09-14-42-48-52, 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 \$700.000 e IVA, según factura N° 700 de



## Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo, Valle - INTEP

Establecimiento Público Departamental  
Nit. 891.902.811-0

Mario Parra S.A. RT: 05-07-09-13-14-15-42-48-52, comprobante de pago N° 04 cheque N° 1212123 de Bancolombia.

06-12 Paga matrícula de Impuesto de Industria y Comercio, RT: 05-07-09-13-14-15-42-48-52 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, del RT: 05-42-49, 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. RT: 05-07-09-14-42-48-52 Según factura N° 1300 por \$3.000.000 con un IVA incluido del 19%.

10-12 Se compran 10 neveras referencias 101520, al contado, a Distrivalle Ltda RT: 05-07-09-14-42-48-52. a \$500.000 cada una más IVA según factura N°2010, comprobante de pago N° 07 y cheque 1212126 de Bancolombia.

11-12 Se alquila una maquinaria durante un plazo de 7 años. Las cuotas anuales pagables ascienden a \$12.000.000 y el valor de la opción de compra ejercitable al finalizar el contrato es de 10.000.000, La vida útil de la máquina es de 6 años, el tipo de interés implícito del contrato es del 12% anual y los costos de puesta en funcionamiento, a cargo del arrendatario, han sido de \$1.500.000, el valor razonable de la máquina es de 64.000.000

11-12 Compra a crédito 10 Lavadoras referencia 101530 a Fabril Ltda. RT: 05-07-09-14-42-48-52 Según factura N° 3540 por \$700.000 cada una más IVA.

12-12 Se compran 5 Celulares Inteligentes a crédito a referencia 101530 a Todo Cel Ltda. RT: 05-07-09-14-42-48-52, Según factura 0125 por \$650.000 C/u.

12-13 Adquiere 1.000 acciones por valor nominal de 23.000, la empresa que desee con denominación S.A RT: 05-07-09-13-14-15-42-48-52 a crédito

12-13 Se venden 4 Celulares referencia 101530, a varios clientes, personas naturales, según facturas Nos 001, 002, 003, 004 a \$1.050.000 C/u, y recibos de caja N°s 003, 004, 003, 005.

12-15 Se venden 3 neveras a crédito a Almacén Santos Ltda. RT: 05-07-09-14-42-48-52 Según factura N° 05, a \$760.000 cada una 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. RT: 05-07-09-14-42-48-52 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. RT: 05-07-09-1-14-15-42-48-52 a razón \$ 820.000 cada una más IVA según factura N° 06, según recibo de caja N° 007.

12-20 Se compran Elementos de Aseo al Almacén Blanquita Ltda. RT: 05-07-09-14-42-48-52, Según factura N° 319 por \$350.000 más IVA. Comprobante de pago N° 10, cheque 1212129.



## Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo, Valle - INTEP

Establecimiento Público Departamental  
Nit. 891.902.811-0

12.20 Uno de los socios, realiza préstamo por valor de 15.000.000 sin interés, para ser abonado de manera trimestral.

12.20 Se realiza préstamo a empleado por valor de \$14.000.000 sin interés, el cual 100% se pagara en 6 meses.

12-21 La empresa paga \$750.000 a la Voz de Roldanillo S.AS RT: 05-07-09-14-42-48-52, 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 \$105.000 en efectivo según comprobante de 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 \$ 8.400.000, según pagare 258 y se lo consigna a la cuenta corriente, a una tasa anual de 10,25%. Pagaderos mes 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

12-30 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.
- Calculo de los intereses financieros.
- Calculo del VNR en inventarios, sobre los cuales 4 referencias deberán estaré por debajo del valor histórico en libro
- Se contrató servicio de vigilancia externa con Bisoño Ltda. RT: 05-07-09-14-42-48-52, por valor de \$895.000 mensuales más IVA, está pendiente la contabilización y pago del mes de diciembre.
- El día 15 de diciembre del mismo año terminan las adecuaciones de la construcción, por lo cual procede a realizar el reconocimiento de esta en los estados financieros, según los estudios realizados el tiempo estimado de vida útil, es de 73 años, y la empresa decide no establecer valor residual, de la igual forma para el año, la empresa de decide hacer uso de la medición de la propiedad a través del valor razonable, por lo cual se realiza un incremento del valor en 18,5% sobre el valor en libros, y se define que la vida útil reexpresa según lo indica la norma.

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





## Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo, Valle - INTEP

Establecimiento Público Departamental  
Nit. 891.902.811-0

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

- A. Consulte sobre las NIIF aplicables a esta empresa según las cuentas del balance inicial
- B. Realizar todos los ajustes que sean necesarios de acuerdo a la hoja de trabajo y las políticas de cada cuenta.
- C. Realice todos los KARDEX de las mercancías que ofrece la empresa
- D. Presente los anexos y borradores las declaraciones tributarias de orden nacional, distrital o departamental si es el caso, en los periodos correspondientes.
- E. Realice transacciones mes a mes
- F. Realice los ajustes correspondientes al cierre mensual y anual
- G. Elabore los correspondientes estados financieros consolidados y separados, con sus respectivas revelaciones y análisis.

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.

Fecha/Año 201X	ACTIVIDAD	AVANCES	OBSERVACIONES
	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.
	Definición de empresa a trabajar	Nombre de la empresa y objeto social de la misma	Definir grupo máximo 4 estudiantes
	Diligenciamiento de constitución y papeles legales	Organización y escaneo de la documentación requerida para la apertura del negocio	Definir grupo máximo 4 estudiantes
	Las actividades: Transacciones generales a diciembre del año anterior, Diagnóstico, políticas y estados financieros <input type="checkbox"/> Transacciones mes de diciembre correspondientes, Estados financieros Consolidados, Sustentación final se programan, a medida de los avances de temas en clase.		

### 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 ¡**