

CG – UNO. VERSIÓN 8.5

DESCRIPCIÓN DEL CURSO

El curso consiste en la realización de un ejercicio completo que involucre la contabilización de todas las operaciones de una empresa comercial que inicia actividades el día 1º de noviembre del año 2012. Se hará la creación de la empresa, los terceros y toda la estructura funcional para el registro de las compras, ventas, costo de ventas, nóminas, etc., durante los meses de noviembre y diciembre de 2012, registros de ajuste de fin de año, cierre contable y la obtención de los estados financieros.

LABORATORIO DE CG-UNO 8.5

Los socios, **Hugo Barona Leal**, c.c. 16,236,541 de Palmira, propietario del establecimiento Inversiones Barona, Dirección: carrera 25 No. 38 - 72, barrio Obrero de Palmira, teléfono 2872113, celular 3176521328, correo electrónico hugobarona@hotmail.com, actividad DIAN: Rentista de capital, actividad Ica 7421; **Paco Sánchez Rodríguez**, c.c. 21,254,987 de Bogotá, propietario del establecimiento Inversiones Sánchez, Dirección: carrera 28 No. 32 - 68, barrio Santa Rita de Palmira, teléfono 2872645, celular 3176842341, correo electrónico pacosanchez@hotmail.com, actividad DIAN: Rentista de capital, actividad Ica 7421, y **Luis Ignacio Zarama Montenegro**, c.c. 14,753,695 de Cali, propietario del establecimiento Inversiones Zarama, Dirección: calle 31 No. 37 - 46, barrio Santa Bárbara de Palmira, teléfono 2742424, celular 3176582534, correo electrónico luiszarama@hotmail.com, actividad DIAN: Rentista de capital, actividad Ica 7354 ; constituyen la empresa Muebles y Electrodomésticos M y E Ltda., con nit no. 900,582,363 - 1, el 1 de noviembre de 2012, mediante Escritura Pública no. 4683 de la Notaria 2da de Palmira Valle, con domicilio principal en la carrera 25 no. 12 - 45 barrio la Bondad, teléfono 2825232, e-mail mye@hotmail.com . El objeto social de la empresa es la compra y venta de electrodomésticos, gasodomésticos y muebles para el hogar; los socios aportan un capital de \$90.000.000 por partes iguales, en dinero y en especie. La sociedad estará conformada por una Junta Directiva y un Representante Legal, que será el socio Luis Zarama, quien podrá realizar contratos individuales a nombre de la Sociedad hasta por 650 salarios mínimos legales mensuales vigentes; también podrán comercializar todo lo relacionado con partes y repuestos de electrodomésticos y gasodomésticos. La empresa tendrá una duración de 15 años. Por política corporativa, todo recaudo por concepto de ventas o abonos de clientes será consignado al día siguiente a la cuenta corriente. La empresa utilizará el sistema de inventario permanente. La sociedad es Ltda, inscrita en el régimen común del impuesto a las ventas, no es autorretenedora, no es gran contribuyente, no es retenedor de iva ni de ica, solo iva asumido por operaciones con régimen simplificado. El costo de mercancía es el 70% de la venta. El costo de venta se registra mensualmente mediante nota contable.

El aporte de los socios se discrimina así:

<u>EL SOCIO HUGO</u>	
Efectivo	20.000.000
Maquinaria y Equipo	10.000.000
<u>EL SOCIO PACO</u>	
Efectivo	25.000.000
Equipo de Computación	5.000.000
<u>EL SOCIO LUIS</u>	
Efectivo	15.000.000
cartera Nacional	15.000.000

Operaciones del mes de noviembre 2012

NOVIEMBRE 1 DE 2012

Los socios elaboran la minuta de constitución de la Sociedad, aportan el efectivo y la especie y la registran en la Notaria (Escritura Pública). Elaboran nota contable No. 1 para la suscripción de los aportes sociales y por cada socio, un recibo de caja y una nota de contabilidad, Recibos de caja: 1, 2 y 3; Notas contables: 2, 3 y 4, respectivamente, para registrar sus aportes sociales.

NOVIEMBRE 2 DE 2012

Pagan derechos notariales por valor de \$750,000, con comprobante de egreso No. 01; Boleta Fiscal - Rentas Departamentales por \$640,000, (7 x 1000 del capital más \$10,000 de papelería), con comprobante de egreso No. 02 y compra el formulario de inscripción a Cámara de Comercio por valor de \$7,000, comprobante de egreso No. 03; el cual diligencian y presentan para inscribir la empresa en el Registro nacional de comerciantes; el costo de inscripción ascendió a \$940,000 y solicitan 6 Certificados de Existencia y Representación, cuyo costo unitario es \$3,500. Comprobante de egreso No. 04.

NOVIEMBRE 5 DE 2012

Constituyen una caja menor con \$1.000.000, nota de contabilidad No. 05 y con el resto de efectivo Aperturan la cuenta corriente, comprobante de egreso No. 05.

Paga Asesoría Legal al doctor Julio Flórez, c.c. 16.222.222, perteneciente al Régimen Común, honorarios por \$1.000.000 con cheque No. 1, comprobante de egreso No. 06. Factura No. 254. Dirección: carrera 28 No. 34 - 01, tel. 2890170, barrio Centro.

NOVIEMBRE 6 DE 2012

Paga arrendamiento de local comercial por valor de \$1.000.000 más iva, correspondiente al mes de Noviembre DE 2012. Cheque No. 2, comprobante de egreso No. 07.

Compra al contado Muebles para uso de la oficina por \$3.000.000 más iva a Todo Office Ltda. Cheque No. 03, comprobante de egreso No. 08.

NOVIEMBRE 7 DE 2012

Compra vehículo de segunda para transporte de mercancías por \$18.000.000, cheque No. 04, comprobante de egreso No. 09, a Juan Valdés, c.c. 16.254.321. Paga derechos de tránsito por valor de \$170,000 en efectivo, comprobante de egreso No. 10.

Gasto papelería \$ 750.000 más iva. Librería Marden, Gran Contribuyente. Cheque No. 05, comprobante de egreso No. 11.

Gasto publicidad \$2.000.000 más IVA a Publi medios Ltda. Cheque No. 06, comprobante de egreso No. 12.

Paga seguro Todo Riesgo por \$2.400.000 más Iva al 16%, a Surtiseguros S.A., gran Contribuyente Autorretenedor. Cobertura: un año. Cheque No. 7, comprobante de egreso No. 13.

NOVIEMBRE 8 DE 2012

Compra mercancías a Distrinar S.A. de Bogotá, factura No. 8956 por 10.500.000 más iva; pago de contado, cheque No. 08, comprobante de egreso No. 14.

Gasto restaurante \$250.000 a Pedro Pérez, del Régimen Simplificado. Cheque No. 09, Comprobante de egreso No. 15.

Pago Uso del suelo a Rentas Municipales por \$ 34.000 de contado, Comprobante de egreso No. 16.

Pago Bomberos por \$ 28.000 de contado, comprobante de egreso No. 17.

Pago Salud Pública por \$ 42.000 de contado, comprobante de egreso No. 18.

NOVIEMBRE 11 DE 2012

Vende mercancías de contado a: Walter Rojas, c.c. 16,358,987 Palmira, persona natural, inscrita en el Régimen Común, dirección: cll 54 89-96 Palmira Valle tel 2589784, de su almacén "todo para la casa" factura número 001, por valor de 8.500.000 más IVA 16%

NOVIEMBRE 12 DE 2012

Compra mercancía, Factura No. 3698 a Almacén Rex de Cali por \$ 15.000.000 más IVA 16% autorretenedor, crédito así: \$6.000.000 a 15 días y el resto a 45 días.

Consigna lo recaudado el día anterior. Comprobante de egreso No. 19.

NOVIEMBRE 17 DE 2012

Vende mercancías de contado a: Francisco Céspedes, c.c.45,598,256 Medellín, persona natural, cra 25 89-74 Palmira valle tel 2896387, de su almacén "todo crédito" factura número 002, por valor de 10.000.000 más IVA 16%

Hace préstamo a la aseadora por \$500.000 para pagar cuotas iguales a 5 meses, descuento por nómina. Cheque No. 10, comprobante de egreso No. 20.

NOVIEMBRE 18 DE 2012

Consigna lo recaudado el día anterior. Comprobante de egreso No. 21.

Compra mercancía, Factura No. 589 a Casa Nova de Pereira por \$ 9.000.000 más IVA, Gran Contribuyente, de contado, cheque No. 11, comprobante de egreso No. 22.

NOVIEMBRE 22 DE 2012

Vende con factura No. 003 a Todo Muebles Ltda. nit. 815,236,789 por \$9.500.000 más IVA, de contado (Cheque), autorretenedor.

NOVIEMBRE 23 DE 2012

Consigna lo recaudado el día anterior. Comprobante de egreso No. 23.

Compra mercancías a Fabril Ltda., por \$24.000.000 más IVA, Factura 4652, paga 50% efectivo, Cheque No. 12, comprobante de egreso No. 24; el resto a crédito 30 días.

NOVIEMBRE 27 DE 2012

Vende con factura No. 004 a distribuidora La Casa S.A. Gran Contribuyente, nit. 900,367,145-8 por \$26.000.000 más IVA, 50% contado y 50% crédito 60 días, condiciones a sobre el saldo 3/30, 1/45, 0/60.

Abona a factura No. 3698 \$ 6.000.00 a Almacén Rex con cheque No. 13, Comprobante egreso No. 25.

NOVIEMBRE 28 DE 2012

Consigna lo recaudado el día anterior. Comprobante de egreso No. 26.

Vende con factura No. 005 a Electrodomésticos Súper Ltda. nit. 915,654,194-9 por \$ 5.000.000 más IVA, a crédito a 30 días.

NOVIEMBRE 30 DE 2012

Cancela nómina del mes de noviembre, correspondiente a: Un Gerente \$2,000,000 (Marcelo Suárez, c.c. 2,604,377); un motorista \$650,000 (Andrés Martínez, c.c. 16,258,258); una secretaria recepcionista \$600,000 (María López); y con salario mínimo: Una Aseadora (Lola Gómez), un mensajero (Martín Martínez) y tres vendedores (Emeterio c.c. 16,222,354, Macario c.c. 29,234,567 y Secundino c.c. 42,123,963). Todos fueron contratados el 1 de Noviembre y trabajaron los 30 días. Tarifa de riesgos: 1,044%. La nómina se paga por dispersión electrónica a través del portal empresarial del banco. Se realiza la nota contable No. 7.

Paga vigilancia del mes de noviembre por \$50,000 al rondero Fulano Benítez, en efectivo. Comprobante de egreso No. 27.

El Banco le hace un préstamo a la empresa MYE Ltda. por \$ 24.000.000 pagaré No. 2589 a 24 meses, al 1,2% mes vencido. El crédito se abona electrónicamente a la cuenta corriente. Nota contable No. 8.

El Banco le carga a cuenta corriente gastos del 4 x 1000 sobre los cheques girados en noviembre \$382.784 y gastos bancarios del portal empresarial noviembre por \$32,000. Nota contable No. 9.

La empresa contabiliza la amortización del seguro por el mes de noviembre de 2012 y el costo de la mercancía vendida en el mes de noviembre 2012. Nota contable No. 10.

La empresa registra la depreciación del mes de noviembre 2012 y la provisión correspondiente al impuesto de renta. Nota contable No. 11.

Operaciones del mes de diciembre 2012

DICIEMBRE 1 DE 2012

Compra mercancías de contado a Distrinar S.A. de Bogotá, factura No. 9001 por \$10.500.000 más IVA. Cheque 14, Comprobante de egreso No. 28.

DICIEMBRE 2 DE 2012

Vende mercancías de contado a Walter Rojas, c.c. 16.358.987 Palmira, persona natural, cll 54 89-96 Palmira valle tel 2589784, de su almacén "todo para la casa" factura número 006, por valor de \$15.000.000 más IVA.

Paga arrendamiento del mes de diciembre. Cheque No. 15, comprobante de egreso No. 29.

DICIEMBRE 3 DE 2012

Compra mercancía, Factura No. 3705 a Almacén Rex de Cali por \$ 17.000.000 más IVA, autorretenedor, paga 50% contado, cheque No. 16, comprobante de egreso No. 30, el resto para el 28 diciembre.

Consigna lo recaudado el día anterior. Comprobante de egreso No. 31.

DICIEMBRE 8 DE 2012

Vende mercancías de contado a Jorge Zeledón, c.c.16.365.987 Valledupar, persona natural, cra 29 65-74 Palmira valle tel 2891225, de su almacén "Variedades" factura número 007, por valor de \$12.000.000 más IVA.

DICIEMBRE 9 DE 2012

Compra mercancía, Factura No. 9965 a Casa Nova de Pereira por \$ 20.000.000 más IVA, Gran Contribuyente, Autorretenedor, a 45 días.

Consigna lo recaudado el día anterior. Comprobante de egreso No. 32.

Vende con factura No. 008 a Todo Muebles Ltda. nit. 815.236.789-4 por \$14.500.000 más IVA, de contado, Gran Contribuyente, autorretenedor.

DICIEMBRE 10 DE 2012

Consigna lo recaudado el día anterior. Comprobante de egreso No. 33.

Paga retención en la fuente de noviembre 2012. Cheque No. 17, comprobante de egreso No. 34.

Paga PILA del mes de noviembre 2012. Cheque No. 18, comprobante de egreso No. 35.

DICIEMBRE 16 DE 2012

Compra de contado mercancías a Fabril Ltda., por \$16.000.000 más IVA 16% Factura 5012. Cheque No. 19, comprobante de egreso No. 36.

Paga servicios públicos: Energía: \$215,000; Agua: \$110,000; Teléfono fijo: \$250,000 más iva; Celular: \$200,000 más iva. Cheques: 20, 21, 22 y 23, comprobantes de egreso: 37, 38, 39 y 40.

DICIEMBRE 20 DE 2012

Cancela la prima de servicios del semestre 2 - 2012 por dispersión electrónica. Nota de Contabilidad No. 12.

DICIEMBRE 22 DE 2012

Vende con factura No. 009 a distribuidora La Casa S.A. nit. 900,367,145-8, Gran Contribuyente, mercancía por \$15.000.000 más IVA a crédito a 30 días, Gran Contribuyente.

Cancela a Fabril Ltda. la factura No. 4652 ; con cheque No. 24. Comprobante de egreso No. 41.

DICIEMBRE 24 DE 2012

Vende de contado con factura No. 010 a distribuidora El Éxito Ltda. nit 900,159,124 por \$16.000.000 más IVA.

La empresa recibe el pago de la factura No. 4 de La Casa S.A. Recibo de caja No. 04.

Gasto restaurante La Fonda de Darío, atención navideña por \$350,000, Darío Restrepo, Régimen común. Cheque No. 25. Comprobante de egreso No. 42.

DICIEMBRE 26 DE 2012

Consigna lo recaudado el día anterior. Comprobante de egreso No. 43.

DICIEMBRE 27 DE 2012

Vende de contado con factura No. 0011 a Electrodomésticos Súper Ltda. nit. 915,654,194-9 por \$ 22.500.000 más IVA.

EL cliente Electrodomésticos Súper Ltda. cancela la factura No. 005 con cheque. Recibo de caja No. 5.

Cancela saldo factura No. 3698 a Almacén Rex con cheque No. 26. Comprobante de egreso No. 44.

DICIEMBRE 28 DE 2012

Consigna lo recaudado el día anterior. Comprobante de egreso No. 45.

Cancela Factura No. 3705 de Almacén Rex de Cali, cheque No. 27, comprobante de egreso No. 46.

DICIEMBRE 31 DE 2012

Cancela la nómina de diciembre mediante dispersión electrónica; todos trabajaron 30 días. Se descuenta primera cuota de préstamo a la Aseadora. Nota contable No. 13.

El Banco descuenta primera cuota del préstamo. Nota Contable No. 14.

Paga vigilancia del mes de diciembre por \$50,000 al rondero Fulano Benítez, en efectivo, comprobante de egreso No. 47.

El Banco le carga a cuenta corriente gastos del 4 x 1000 sobre los cheques pagados en diciembre \$432.416 y gastos bancarios del portal empresarial diciembre por \$32,000 Nota contable No. 15.

La empresa contabiliza la amortización del seguro por el mes de diciembre y el costo de la mercancía vendida en el mes de diciembre de 2012. Nota contable No. 16.

La empresa registra la depreciación del mes de diciembre 2012. Nota contable No. 17.

La empresa realiza la consolidación de Prestaciones sociales. Nota contable No. 18.

La empresa realiza la provisión para impuesto de renta por el mes de diciembre. Nota contable No. 19.

La empresa realiza el cálculo y consolidación del impuesto de renta por pagar. El efecto de la depuración de cuentas de resultado fue cero. Nota contable No. 20.

La empresa realiza comprobante de cierre contable. Nota contable No. 21.

El Participante debe realizar:

- 1, Todos los documentos soportes de las operaciones, lo cual incluye: comprobantes de egreso, consignaciones bancarias, Recibos de caja, Recibos de caja menor, Facturas de Venta, Facturas de Compra de bienes, Facturas de compra de servicios, Notas de contabilidad, cheques, nóminas, etc.
2. Balance de apertura de la empresa.
3. Comprobante de cierre contable en diciembre 31.
4. Balance General del sistema y Balance de presentación por cada mes.
5. Estado de Resultados del sistema y estado de resultados de presentación
6. Libros Auxiliares de: Caja, Bancos, Compras, Ventas, clientes y proveedores.
7. Libros Oficiales por cada mes: (1) Mayor y Balances, (2) Libro Diario y (3) Inventario y Balance.
8. Al final de cada mes debe hacerse un back up, en diciembre 31 de 2012 debe hacerse el cierre de cuentas de resultado, en enero 1 de 2013 debe realizarse el recálculo de saldos iniciales y el traslado de las utilidades del ejercicio a utilidades acumuladas. Al modificar cuentas debe chequearse la estructura de cuentas para verificar los consecutivos.

Para realizar este Laboratorio de CG-1 requieren los siguientes documentos:

- 5 Recibos de caja
- 47 Comprobantes de Egreso
- 11 Facturas de venta
- 27 Cheques
- 3 Nóminas
- 21 Notas Contables
- 1 Formulario de Retefuente
- 1 Rut
- 1 Factura de celular
- 1 Factura de Servicio telefónico
- 1 Factura de servicio de energía
- 1 Factura de Acueducto y alcantarillado
- Facturas de compra de mercancías

Además de cualquier otro documento sujeto de registro contable; todas las operaciones deben soportarse con documentos.

Fin Guía No. 4 ® -----