

## DESCRIPCIÓN DE LA TESIS

### AUTOR O AUTORES

Apellidos ESTUPIÑAN FONSECA Nombres MARTHA ISABEL

Apellidos ROZO RIVEROS Nombres JAVIER ANTULIO

Apellidos SIERRA BERNAL Nombres GLADYS YANETH

**TÍTULO** SIMULACRO DE CONTABILIDAD FINANCIERA

**CIUDAD** BOGOTA, D.C. **AÑO DE ELABORACION** 2005

**NÚMERO DE PÁGINAS** (36) TREINTA Y SEIS

**TIPO DE ILUSTRACIONES** NINGUNA

**MATERIAL ANEXO** TODOS LOS SOPORTES DEL PROYECTO DESARROLLADO SE ENCUENTRA BAJO CUSTODIA DE LA FACULTAD

**FACULTAD** CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**PROGRAMA** CONTADURIA PÚBLICA

**TÍTULO OBTENIDO** CONTADOR PÚBLICO

**MENCION** CONTABILIDAD FINANCIERA, EMPRESA DIDACTICA

CASO PRÁCTICO DE CONTABILIDAD FINANCIERA

**RESUMEN DEL CONTENIDO:** Caso hipotético sobre una empresa didáctica, que servirá de base para el desarrollo de un ejercicio práctico de contabilidad financiera, permitiendo el reconocimiento de eventos y transacciones y la generación de la información financiera para dos periodos anuales. Con el desarrollo del presente proyecto se busca que el estudiante pueda familiarizarse con la realidad laboral, aplicar los conocimientos básicos de la teoría contable fundamental y además tener las condiciones necesarias para interactuar de tal manera que además del registro y presentación de la información contable, esté en capacidad de interpretarla y analizarla con un buen criterio, usando los elementos adecuados para una buena toma de decisiones financieras de una manera fiable y razonable.

## **CONTENIDO**

<b>1. INTRODUCCION.....</b>	<b>2</b>
<b>2. OBJETIVOS.....</b>	<b>3</b>
<b>2.1 Objetivo General.....</b>	<b>3</b>
<b>2.2 Objetivos Específicos .....</b>	<b>3</b>
<b>3. MARCO DE REFERENCIA.....</b>	<b>4</b>
<b>3.1 Marco Teórico.....</b>	<b>4</b>
3.1.1 Marco Nacional .....	4
<b>4. DISEÑO METODOLÓGICO.....</b>	<b>7</b>
<b>4.1 Hipótesis De Trabajo.....</b>	<b>7</b>
<b>5. METODOLOGIA UTILIZADA .....</b>	<b>8</b>
<b>Información a tener en cuenta (SUPUESTOS): .....</b>	<b>10</b>
<b>6. METODOLOGIA DE IMPLEMENTACION .....</b>	<b>12</b>
<b>6.1 Los profesores que apliquen este proyecto deben: .....</b>	<b>12</b>
<b>6.2 Los alumnos que desarrollen este proyecto deben: .....</b>	<b>15</b>
<b>7. METODOLOGIA DE EVALUACIÓN.....</b>	<b>17</b>
<b>8. PRODUCTOS ENTREGADOS.....</b>	<b>18</b>
<b>9. PARTICIPANTES .....</b>	<b>22</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>23</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>26</b>

## 1. INTRODUCCION

Cuando inició la carrera de contaduría pública en la Pontificia Universidad Javeriana, su objetivo principal se orientaba a brindar oportunidades de formación profesional a las personas que laboraban en áreas contables y que deseaban adelantar estudios profesionales en horarios nocturnos. Con el paso del tiempo la carrera se vio obligada a responder a las innumerables solicitudes por parte de los estudiantes, surgiendo de esta manera la necesidad de abrir la jornada de estudio que funcionaría en las horas hábiles de trabajo, de esta manera la carrera requiere buscar alternativas que conduzcan a que los estudiantes nocturnos como diurnos sean profesionales conscientes de que sus funciones afectan a un alto número de sectores de la sociedad.

El Contador Público, en el ejercicio de su profesión, encontrará un sin número de eventos económicos que se le presentan en un entorno en el que, él mismo está inmerso, por tal razón el área contable, como eje básico de la formación del Contador Público, debe orientarse al desarrollo integral del individuo para despertar su creatividad, espíritu investigativo y capacidad de propiciar cambios con un sentido crítico, económico, social y político.

Es así como la facultad de contaduría respondiendo a esta necesidad busca una alternativa que llene de alguna manera el vacío que deja la falta de contacto con la práctica laboral por parte de algunos estudiantes, dando inicio a un proyecto de representación de la contabilidad financiera de la vida real. Mediante el desarrollo de este proyecto los estudiantes podrán conocer, afianzar, profundizar y aplicar los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos durante el estudio de la asignatura de Contabilidad Financiera, ya que busca proporcionar una herramienta didáctica que les permita dominar previamente determinados conocimientos contables para afrontar con éxito el mundo laboral.

## **2. OBJETIVOS**

### **2.1 Objetivo General**

Elaborar un caso hipotético sobre una empresa didáctica, que sirva de base para el desarrollo de un ejercicio práctico de contabilidad financiera, que permita el reconocimiento de eventos y transacciones, la generación de la información financiera para dos periodos anuales.

Con el desarrollo del presente proyecto se busca que el estudiante pueda aplicar los conocimientos básicos de la teoría contable fundamental y además tener las condiciones necesarias para interactuar de tal manera que además del registro y presentación de la información contable, esté en capacidad de interpretarla y analizarla con un buen criterio, usando los elementos adecuados para una buena toma de decisiones financieras de una manera fiable y razonable.

### **2.2 Objetivos Específicos**

- Generar el esquema documental para constituir legalmente la empresa de acuerdo al entorno colombiano.
- Determinar la estructura organizacional de la empresa.
- Elaborar las políticas contables de la compañía.
- Diseñar los diagramas de flujo operacional de sus procesos contables.
- Plantear los esquemas transaccionales trimetralmente, de manera completa e integral, posibilitando el cambio de cifras.
- Implementar el Manual de Funciones del Departamento de contabilidad.
- Elaborar y presentar la información financiera generando informes intermedios comparativos trimestrales y el Informe anual para los accionistas, el cual incluirá el estado de situación, estado de resultados, flujo de caja, estado de cambios en el patrimonio y el estado de cambios en la situación financiera, junto con las correspondientes notas a los EEFF.
- Elaborar el análisis financiero básico de la información presentada y el Informe de Gestión para el primer año.

### **3. MARCO DE REFERENCIA**

#### **3.1 Marco Teórico**

##### **3.1.1 Marco Nacional**

La idea de configurar el marco conceptual de la contabilidad financiera en Colombia obedece a diferentes consideraciones:

1. Orientar, como base fundamental, las reglas de aplicación en el proceso contable, el cual tiene como finalidad proveer información para los usuarios en el cubrimiento de sus necesidades.
2. Diferenciar los fundamentos y la filosofía propios de la contabilidad financiera, en contraste con otros sistemas contables como el de contabilidad tributaria, la contabilidad gerencial y la contabilidad pública, las cuales deben desarrollar su propia estructura conceptual.
3. Establecer un marco de referencia estable, que oriente el ejercicio de las facultades en materia de regulación contable que poseen las autoridades, diferentes del presidente de la República.

Las normas que regulan la profesión contable se describe a continuación:

##### Decreto 2649 de 1993:

En ejercicio de la facultad constitucional que tiene el presidente de la República para reglamentar las leyes, fue expedido el 29 de diciembre de 1993 el Decreto 2649, por medio de la cual se reglamentan las normas del Código de Comercio en materia de contabilidad y se fijan los principios y normas contables generalmente aceptadas en Colombia.

Este Decreto reúne en un solo cuerpo las normas en materia de contabilidad en diverso orden que venían rigiendo en el país hasta esta fecha.

### Decreto 2650 de 1993

El Gobierno nacional mediante el Decreto 2195 de 1992 expidió el Plan Único de Cuentas aplicable a los comerciantes; esta disposición fue modificada mediante al expedición del Decreto 2650 de 1993.

El Plan Único de Cuentas es un instrumento concebido para armonizar y unificar el sistema contable de los principales sectores de la economía colombiana, cuyo fundamento legal se sustenta en la norma técnica de la clasificación de los hechos económicos, establecida en el artículo 53 del Decreto 2649 de 1993, actual reglamento de la contabilidad en el país.

### Decreto 2650 de 1993

Esta ley, conocida como el Estatuto Anticorrupción, en su artículo 45 enuncia lo siguiente: “De conformidad con la reglamentación que al efecto expide el gobierno nacional, todas las personas jurídicas y las personas naturales que cumplan con los requisitos señalados en el reglamento, deberán llevar contabilidad, de acuerdo con los principios generalmente aceptados. Habrá obligación de consolidar los estados financieros por parte de los entes bajo control. Cuando se cumplan los requisitos, los estados financieros básicos y los estados financieros consolidados deberán ser sometidos a una auditoria financiera.

### Ley 222 de 1995

Esta Ley, conocida como la reforma al Código de Comercio, modificó el Libro Segundo y en lo referente al tema de las normas contables y estados financieros, los artículos fueron los siguientes:

*Artículo 34:* Obligación de preparar y difundir estados financieros.

*Artículo 35:* Estados financieros consolidados.

*Artículo 36:* Notas a los estados financieros y normas de preparación.

*Artículo 37:* Estados financieros certificados

*Artículo 38:* Estados financieros dictaminados.

*Artículo 39:* Autenticidad de los estados financieros y de los dictámenes.

*Artículo 40:* Rectificación de los estados financieros.

*Artículo 41:* Publicidad de los estados financieros.

*Artículo 42:* Ausencia de los Estados Financieros.

*Artículo 43:* Responsabilidad penal.

*Artículo 44:* Expedición de reglamentos.

*Artículo 45:* Rendición de cuentas.

*Artículo 46:* Rendición de cuentas a fin de ejercicio

*Artículo 47:* Informe de gestión.

*Artículo 48:* Derecho de inspección.

## 4. DISEÑO METODOLÓGICO

### 4.1 Hipótesis De Trabajo

Cualquier empresa, para llevar a cabo su actividad económica, realiza operaciones con el mundo (su entorno) exterior: compra, vende, etc.; como consecuencia de estas actuaciones, su patrimonio se ve alterado y obtiene resultados: beneficios o pérdidas.

La contabilidad financiera es el área contable que se ocupa de emitir información relativa a este tipo de transacciones, proporcionando datos que se refieren, principalmente, al patrimonio poseído por la empresa en un momento dado y a los resultados generados en cierto período de tiempo.

A lo largo del desarrollo de este proyecto se abordan de una forma eminentemente equilibrada, tanto desde el punto de vista de importancia como en cantidad, las operaciones y la información que trascienden al exterior o entorno de la empresa, entorno este cada vez más amplio y exigente en cuanto a la información contable que demanda. Lo que permitirá que los estudiantes apliquen sus conocimientos a la solución de eventos que sobrepasan lo académico para tocar con la realidad económica.

## 5. METODOLOGIA UTILIZADA

Para llevar a cabo el proyecto de manera adecuada se creó para fines académicos, una empresa ficticia del sector real, comercializadora, dedicada a la compra y venta de productos plásticos ya terminados, la cual identificamos como PONTIPLAST S.A.

El proyecto se inicia con compilación de un fólder de Información Corporativa el cual contiene, la constitución legal de la empresa cumpliendo con todos los requisitos y exigencias de los diferentes entes de vigilancia para sociedades anónimas del sector real, ya que es indispensable que los profesionales conozcan al detalle las normas aplicables a cada ente económico.

Posterior a ese proceso se determina la estructura organizacional de la empresa, que consiste en definir la Misión, la Visión, Planeación, Organigrama, Catálogo de productos y Fichas técnicas de cada uno, encontrando interrogantes como:

- a. ¿Cuales son los productos que se van a ofrecer?
- b. ¿Que clase de operaciones se pueden realizar?
- c. ¿Con que cantidad de personal se cuenta?
- d. ¿Que documentos soporte se pueden utilizar?

A partir de la respuesta a los interrogantes anteriores, se toma la información base para:

- a. La determinación del manual de funciones del departamento de contabilidad
- b. La Elaboración de los diagramas de flujos
- c. La Elaboración de las políticas contables.

La descripción anterior representa la última etapa de la construcción de la estructura de la empresa, brindando toda aquella información necesaria para el conocimiento de la misma en general, y de los procesos que se realizarán dentro del departamento de contabilidad.

A partir de este momento se inician los esquemas transaccionales de cada trimestre que incluyen los hechos económicos normales que se presentan en la empresa didáctica creada y otros hechos económicos atípicos, los cuales se sustentan mediante la elaboración de todos los documentos soportes, tanto internos como externos, necesarios para reflejar fielmente dichas operaciones, y posteriormente ser capturados en el sistema contable, para finalizar en la generación de Informes Financieros.

### **Información a tener en cuenta (SUPUESTOS):**

- Las operaciones se realizaron durante los años 2003 y 2004.
- Las tarifas y bases de Retenciones de Impuestos aplicadas fueron las correspondientes al año 2005 (Anexo No. 1).
- Se creó una tabla de centros de costos para la asignación de todas las operaciones (Anexo No.2).
- Se implantó una política comercial que establece que el pago por concepto de compra de mercancía se hará a 45 días fecha factura y el recaudo de clientes se hace a 30 días fecha factura.
- Todos los pagos por concepto de compras y/o servicios diferentes a mercancía se efectuaron de contado, excepto la compra de vehículos que se efectuó a 30 días.
- Los PAAGs mensuales utilizados fueron los correspondientes a los años 2003 y 2004 (Anexo No. 3)
- La Base de datos de precios de cotización de Acciones en bolsa, fueron los reales tomados de la pagina [www.supervalores.gov.co](http://www.supervalores.gov.co)
- Se utilizaron dos cuentas corrientes bancarias:  
  
BANCOLOMBIA: Se hace la apertura de la cuenta con los aportes de capital, se expiden extractos mensuales para elaboración de conciliación bancaria mensual. Esta cuenta fue utilizada para todos los egresos que no estén contemplados en la cuenta Citibank.  
  
CITIBANK: Se hace la apertura en Octubre 5 de 2003 por medio de transferencia bancaria desde BANCOLOMBIA, se expiden extractos trimestrales para la

elaboración de la conciliación bancaria trimestral. Esta cuenta fue utilizada para todas las operaciones de Importación, Exportación y Proyecto de Investigación y Desarrollo para la formación de un intangible.

- Pagos por transferencia electrónica:

El pago por Nómina se hace mensual y se registra con la Nota Débito bancaria, soportada con el plano de pago de nómina.

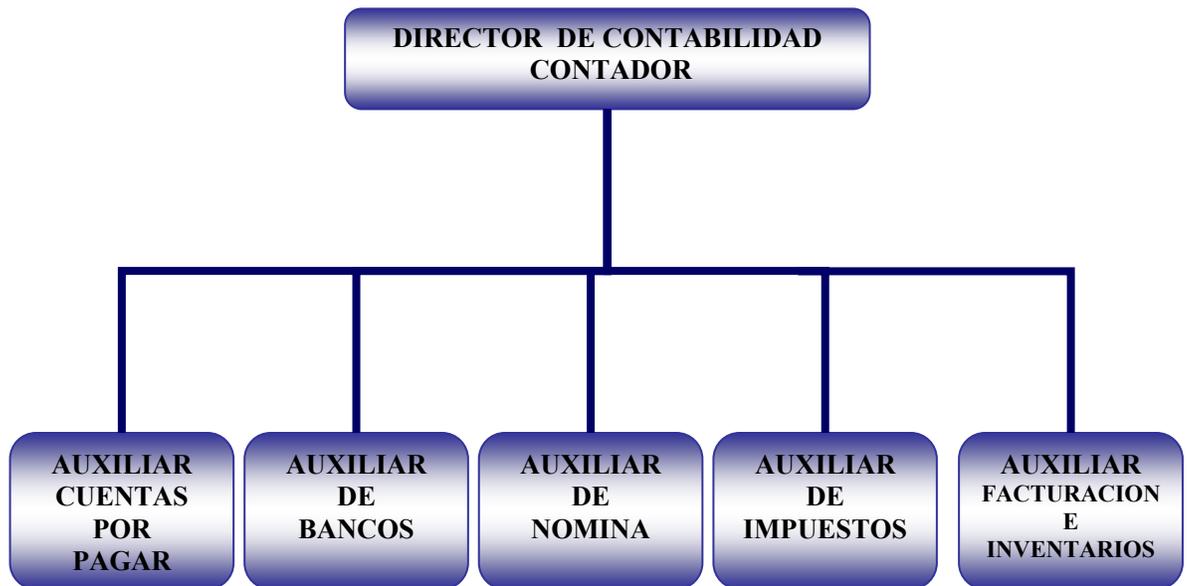
A partir del II trimestre del año 2004 se realizan pagos por transferencia electrónica a los proveedores de mercancía (inventarios), servicios de vigilancia y personal temporal.

- Listado de Operaciones Atípicas (Anexo No. 4)

## **6. METODOLOGIA DE IMPLEMENTACION**

### **6.1 Los profesores que apliquen este proyecto deben:**

1. Conocer el alcance y metodología utilizada en el proyecto para de esta manera poder implementarlo con los alumnos de manera adecuada.
  
2. Definir grupos de trabajo compuestos por seis estudiantes, en el cual cada uno ocupará un cargo dentro del departamento de contabilidad establecido para efectos didácticos dentro del desarrollo del proyecto. Debido a que uno de los objetivos de este trabajo es que los estudiantes obtengan conocimientos prácticos sobre varios aspectos o áreas involucradas en una operación normal de cualquier empresa, se sugiere que se realicen rotaciones de cargos entre los alumnos para cada trimestre a desarrollar y de esta manera logren obtener una visión más global del funcionamiento de un departamento contable de una compañía. Los cargos establecidos para el departamento de contabilidad son:
  - a. Contador
  - b. Auxiliar de cuentas por pagar
  - c. Auxiliar de bancos
  - d. Auxiliar de Nomina
  - e. Auxiliar de Impuestos
  - f. Auxiliar de Facturación e Inventarios



3. Se considera que el primer paso que todo profesional debe adelantar incluso antes de presentar una entrevista es proveerse de toda la información que le sea posible para el conocimiento general de la compañía, por lo tanto se les debe suministrar a cada grupo el fólder de Información Corporativa, ya que en esta carpeta encontrarán los aspectos más relevantes de la empresa como son:
- a. Misión
  - b. Visión
  - c. Catalogo de Productos
  - d. Organigrama
  - e. Documentos de Constitución de la Empresa
  - f. Manual de Funciones
  - g. Políticas Contables
  - h. Flujogramas de procesos.
  - i. Supuestos

4. Proporcionar a los estudiantes los documentos fuente que se encuentran en las carpetas debidamente identificadas por trimestres para el año 2003 y 2004, o enviar los archivos por medio electrónico. Estos documentos serán la herramienta técnica básica, pues de ella se desprenden todos los registros contables que impactarán la emisión de Informes Financieros de la compañía y les ayudará a familiarizarse con los soportes contables reales de una empresa.

## **6.2 Los alumnos que desarrollen este proyecto deben:**

Debido a que el objetivo de este proyecto es asemejarlo de la mejor manera a una experiencia laboral real, se debe partir de cualquier práctica común en las empresas, en donde efectivamente los procesos estándar a seguir son:

- a. Conocimiento de los aspectos generales de la empresa (Misión, Visión, organigrama, etc).
- b. Conocimiento del negocio al cual se dedica la empresa.
- c. Conocimiento de las políticas generales de la empresa.
- d. Conocimiento de las políticas contables de la empresa.
- e. Definición del cargo a desempeñar.
- f. Conocimiento de las funciones a ejecutar.
- g. Conocimiento de cómo el cargo desempeñado interactúa con otros cargos y áreas.
- h. Ejecución del trabajo bajo todos los parámetros anteriores.

Se considera que el primer paso que todo profesional debe adelantar incluso antes de presentar una entrevista es proveerse de toda la información que le sea posible para el conocimiento general de la compañía a la cual aspira ingresar, por lo tanto cada estudiante debe conocer muy bien la Información Corporativa, que se encuentra en un carpeta del mismo nombre, donde encontrarán los aspectos más relevantes de la empresa como son:

- a. Misión y Visión
- b. Catalogo de Productos
- c. Organigrama
- d. Documentos de Constitución legal de la Empresa

- e. Manual de Funciones
- f. Políticas Contables
- g. Flujogramas de procesos.
- h. Supuestos

Posteriormente se deben tener en cuenta los manuales de funciones, las Políticas contables y especialmente los flujo gramas para iniciar el desarrollo de las operaciones. Estos documentos deben ser de perfecto entendimiento para los alumnos, ya que les permitirá obtener una ubicación de roles y funciones, al igual que conocer que se encuentra permitido dentro de las políticas de la empresa. También es de vital importancia que se entiendan los flujo gramas, porque ello permite que se tenga conocimiento del inicio, pasos y finalización de un proceso que involucra uno o varios hechos económicos.

Por último la utilización de los soportes facilitados, les permitirá familiarizarse con la realidad laboral y poner en práctica todos los conocimientos teóricos vistos durante el desarrollo de su carrera de Contaduría Pública.

## 7. METODOLOGIA DE EVALUACIÓN

**A continuación se enumeran algunas sugerencias a los profesores para realizar la evaluación a los alumnos que ejecuten este proyecto:**

1. Realizar la evaluación de los conocimientos técnicos sobre registros contables de hechos económicos mediante la selección puntual de las operaciones que deseen ser revisadas verificándolas con el reporte de operaciones registradas suministrado en este proyecto.
2. Evaluar la capacidad de análisis contable de los alumnos mediante la selección de rubros específicos del balance que sean sometidos a estudios de movimientos en un período contable, para lo cual se puede apoyar con el reporte de movimiento de cuentas anexo a este proyecto.
3. Realizar evaluaciones de análisis financieros mediante la solicitud de la obtención de indicadores financieros a los Estados Financieros de cortes trimestrales.
4. Analizar el entendimiento de hechos económicos cuestionando a los integrantes sobre la naturaleza de la operación y soportes necesarios para su registro.

## **8. PRODUCTOS ENTREGADOS**

### **1. CARPETA DE INFORMACION CORPORATIVA**

- 1.1. Esquema documental para constitución legal de la empresa
- 1.2. Estructura Organizacional
  - 1.2.1. Misión
  - 1.2.2. Visión
  - 1.2.3. Organigramas
  - 1.2.4. Catálogo de Productos
  - 1.2.5. Ficha de cada producto
- 1.3. POLITICAS CONTABLES
- 1.4. MANUALES DE FUNCIONES
- 1.5. FLUJOGRAMAS POR PROCESOS

### **2. CARPETA PROYECTO PONTIPLAST DESARROLLADO**

#### **2.1. POR CADA TRIMESTRE**

- 2.1.1. INFORMES FINANCIEROS
- 2.1.2. LIBROS
  - 2.1.2.1.Libro Auxiliar
  - 2.1.2.2.Libro Diario
  - 2.1.2.3.Libro Mayor Enero – Marzo
- 2.1.3. OPERACIONES REGISTRADAS
- 2.1.4. RECIBOS DE CAJA Y CONSIGNACIONES
- 2.1.5. COMPROBANTES DE EGRESO
- 2.1.6. FACTURAS CAUSADAS
  - 2.1.6.1.Servicios Públicos
  - 2.1.6.2.Proveedores Varios
- 2.1.7. COMPRA DE MERCANCIA
  - 2.1.7.1.Factura Recibidas de Proveedores
  - 2.1.7.2.Cotizaciones Recibidas

- 2.1.7.3. Orden de compra Enviada
- 2.1.7.4. Entradas Almacén
- 2.1.8. COTIZACIONES
- 2.1.9. VENTA DE MERCANCIA
  - 2.1.9.1. Facturas de Venta
  - 2.1.9.2. Cotización Enviada
  - 2.1.9.3. Salidas de almacén
  - 2.1.9.4. Remisiones
- 2.1.10. NC ENVIADAS
- 2.1.11. NC RECIBIDAS
- 2.1.12. NOMINA
  - 2.1.12.1. Nomina
  - 2.1.12.2. ARP
  - 2.1.12.3. EPS
  - 2.1.12.4. Pensión
  - 2.1.12.5. Parafiscales
- 2.1.13. IMPUESTOS
  - 2.1.13.1. Retención en la Fuente
  - 2.1.13.2. IVA
  - 2.1.13.3. Retención ICA
  - 2.1.13.4. ICA
  - 2.1.13.5. Renta
- 2.1.14. CAJA MENOR
  - 2.1.14.1. Vales de Caja
  - 2.1.14.2. Formato Reembolso de Caja menor
- 2.1.15. NOTAS BANCARIAS
  - 2.1.15.1. Notas Bancarias Bancolombia (Incluye plano pago de Nómina)
  - 2.1.15.2. Notas Bancarias Citibank (A partir de IV Trimestre 2003)
  - 2.1.15.3. Gerencia Electrónica Pago Proveedores ( a partir de Julio 2004)
- 2.1.16. NOTAS DE CONTABILIDAD

- 2.1.16.1. Depreciación, Amortización y Ajustes por Inflación
- 2.1.16.2. Causación de Impuestos
- 2.1.17. **EXTRACTOS Y CONCILIACIONES**
  - 2.1.17.1. Conciliación Mensual Bancolombia
  - 2.1.17.2. Extractos Mensuales Bancolombia
  - 2.1.17.3. Conciliación Trimestral Citibank (A partir de IV Trimestre 2003)
  - 2.1.17.4. Extractos Trimestrales Citibank (A partir de IV Trimestre 2003)

### **3. CARPETA PROYECTO PONTIPLAST ALUMNOS**

#### **3.1. POR CADA TRIMESTRE**

- 3.1.1. **RECIBOS DE CAJA Y CONSIGNACIONES**
- 3.1.2. **COMPROBANTES DE EGRESO**
- 3.1.3. **FACTURAS CAUSADAS**
- 3.1.4. **COMPRA DE MERCANCIA**
  - 3.1.4.1. Factura Recibidas de Proveedores
  - 3.1.4.2. Cotizaciones Recibidas
  - 3.1.4.3. Orden de compra Enviada
  - 3.1.4.4. Entradas Almacén
- 3.1.5. **COTIZACIONES**
- 3.1.6. **VENTA DE MERCANCIA**
  - 3.1.6.1. Facturas de Venta
  - 3.1.6.2. Cotización Enviada
  - 3.1.6.3. Salidas de almacén
  - 3.1.6.4. Remisiones
- 3.1.7. **NC ENVIADAS**
- 3.1.8. **NC RECIBIDAS**
- 3.1.9. **NOMINA**
  - 3.1.9.1. Nomina
  - 3.1.9.2. ARP
  - 3.1.9.3. EPS

- 3.1.9.4.Pensión
- 3.1.9.5.Parafiscales
- 3.1.10. IMPUESTOS
  - 3.1.10.1. Retención en la Fuente
  - 3.1.10.2. IVA
  - 3.1.10.3. Retención de ICA
  - 3.1.10.4. ICA
  - 3.1.10.5. Renta
- 3.1.11. CAJA MENOR
- 3.1.12. NOTAS BANCARIAS
  - 3.1.12.1. Notas Bancarias Bancolombia (Incluye plano pago de Nómina)
  - 3.1.12.2. Notas Bancarias Citibank (A partir de IV Trimestre 2003)
  - 3.1.12.3. Gerencia Electrónica Pago Proveedores ( a partir de Julio 2004)
- 3.1.13. EXTRACTOS Y CONCILIACIONES
  - 3.1.13.1. Conciliación Mensual Bancolombia
  - 3.1.13.2. Extractos Mensuales Bancolombia
  - 3.1.13.3. Conciliación Trimestral Citibank (A partir de IV Trimestre 2003)
  - 3.1.13.4. Extractos Trimestrales Citibank (A partir de IV Trimestre 2003)

## **9. PARTICIPANTES**

### **MARCO ANCISAR VALDERRAMA PRIETO**

Contador Público

Especialización en Finanzas

Profesor Investigador

Pontificia Universidad Javeriana

Coordinador asignado del presente proyecto, quien orientó al equipo de trabajo para la adecuada consecución de los objetivos, colaboró con la corrección de los informes entregados, presentado las correspondientes modificaciones y mejoras.

### **INTECPLAST LTDA. INYECCIÓN TÉCNICA DE PLÁSTICOS**

Calle 14 No. 6-54 Entrada 1 Cazuca, Cundinamarca, Colombia.

Empresa especializada en el diseño, fabricación y comercialización de envases y tapas plásticas, seleccionada como modelo para la creación de la empresa didáctica y que para fines netamente académicos suministró la información necesaria para la estructuración del presente proyecto.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El proyecto permite de manera clara, concreta, práctica y funcional la aplicación de los conocimientos teóricos suministrados a los alumnos en la asignatura de Contabilidad Financiera, mediante el desarrollo de un ejercicio “virtual” que se presenta en una empresa comercializadora equivalente a la realidad.

Adicionalmente, el desarrollo del proyecto aporta un conocimiento importante a los alumnos que no hayan tenido ningún tipo de experiencia laboral y a aquellas personas que aunque se encuentren trabajando no tengan conocimientos sobre otras áreas y funciones de diversas áreas contables.

Cabe mencionar que incluso los alumnos al realizar el desarrollo de este trabajo no solamente afianzas sus conocimientos sino que otorga facultades de trabajo en equipo, liderazgo y cumplimientos de normas y políticas fiscales y administrativas.

Se recomienda la aplicación práctica el presente proyecto de Contabilidad Financiera, porque a futuro se puede convertir en una herramienta práctica de aprendizaje en diferentes campos, como:

- Implementación de Estándares Internacionales, nos encontramos en un proceso de armonización de un modelo contable universal, donde los elementos que integran los estados financieros se deben reconocer y medir de una manera uniforme en todos los países, dado el grado de internacionalización de los negocios. Por esta razón en el área de Contabilidad financiera se debe concebir un esquema fundamentado con criterios de reconocimiento y evaluación no solamente con normas nacionales vigentes sino investigando y apropiando normas internacionales IASB.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> [www.uexternado.com.co](http://www.uexternado.com.co) – Programa Contabilidad Financiera – Mayo 4 de 2005

- Aseguramiento y Control Interno, El aseguramiento comprende un estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables de la empresa durante un periodo determinado. El control interno se basa en la protección a través de todos los instrumentos pertinentes, la cobertura adecuada de las posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro. Porque con la internacionalización y globalización de la economía en general las organizaciones deben evaluar y administrar los diferentes riesgos de negocio a los que están expuestos y la Universidad Javeriana ha asumido un papel de liderazgo en el análisis de estas problemáticas y sus consecuencias para la práctica profesional y la actividad académica. Porque las organizaciones requieren profesionales que lideren los procesos de cambio que son necesarios para participar eficientemente en los mercados internacionales.<sup>2</sup>
- La gestión administrativa, es uno de los temas más importantes a la hora de tener un negocio ya que de ella va depender el éxito o fracaso de la empresa, el cabal desarrollo del proceso administrativo es la combinación de las actividades que realiza la planificación, la organización, la dirección y el control de una empresa. Actualmente la complejidad en las relaciones entre las empresas y la administración impone la necesidad de formar a profesionales que conozcan, organicen y controlen las diferentes áreas de trabajo y sean capaces de desempeñar una gestión administrativa eficaz.

---

<sup>2</sup> [www.javeriana.edu.co](http://www.javeriana.edu.co) - Posgrados Contaduría - Agosto 30 de 2005

- Contabilidad de Gestión y Costos, la empresa del presente proyecto puede ampliar su actividad económica ingresando al sector manufacturero, donde la producción es la transformación de materias primas a productos finales, mediante un proceso productivo; esto en términos industriales. Obviamente la habilidad para producir depende de la correcta aplicación de ciertos procesos que comienzan con una correcta planeación de la producción a fin de evitar el máximo de riesgos que pueden llevar al fracaso, para lo cual es necesario implantar una estrategia de producción "Plan de acción a largo plazo para la función Productiva, en el que se recogen los objetivos deseados, así como los necesarios cursos de acción y la asignación de los recursos, cuyo requisito fundamental es contribuir al logro de los objetivos globales de la empresa en el marco de su estrategia empresarial y corporativa, dando como resultado un patrón consistente para el desarrollo apropiado de las decisiones tácticas y operativas del subsistema". La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. Se busca que el alumno sepa realizar presupuestos y establecer costes estándares en las diferentes unidades económicas en las que se trabaje con el fin de poder controlar eficazmente la gestión empresarial, conozca las nuevas técnicas de control de costes y todos aquellos aspectos necesarios para una correcta toma de decisiones por parte de la dirección de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- ALCALDE MOLINA, Alberto. *Contabilidad analítica o de gestión: guía practica para la pequeña y mediana empresa.* ,1996
- CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTA. *Guía para constituir y formalizar una empresa.* Departamento de Desarrollo Empresarial. 2001
- CARDONA AGUIRRE, Jairo Hernando. *Sistemas Contables.* Santa Fe de Bogota: McGraw-Hill. 1998
- CARVALHO BETANCUR, Javier Alonso. *Armonización de la contabilidad financiera: comparación de modelos.* 2000
- KIESO, Donald Ervin. *Intermediate accounting.* New York: John Wiley, c2004
- M. BRAGG, Steven. *Just In Time Accounting.* Editorial Jhohn Wiley & sons , Inc. 2001USA.
- PARRA PARRA, Orlando. *El Ciclo Contable.* Santa Fe de Bogota : Kimpres, 1997
- SIERRA MOLINA, Guillermo J. *Fundamentos de contabilidad financiera.* 2001
- VAN DEN BERGHE ROMERO, Edgar. *Como crear y gerenciar su propia empresa.* 1999

Paginas web consultadas:

Fecha de la consulta 30 de abril de 2005-05-02

- Proceso contable. <http://ciberconta.unizar.es/LECCION/cf002/060.HTM>
- Manual de procedimientos empresa de plásticos.  
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/rrhh1/manprocjar.htm>
- Taller virtual de contabilidad financiera.  
[http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006086/docs\\_curso/contenido.html](http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006086/docs_curso/contenido.html)