CF010

|  |  |
| --- | --- |
| **Ajustes** | **Descripción** |
| Incluir titulo y texto alternativo | **Figura 1**. Clasificación de los inventarios según la sección 13 de las NIIF para PYMES (2009)  Texto alternativo: Esquema sobre la definición de inventarios según la sección 13 de NIIF para PYMES (2009), que los describe como activos poseídos para la venta, en proceso de producción para la venta, en la prestación de servicios o en forma de materiales o suministros para el proceso productivo. |
| Cambiar de letras a números |  |
| Agregar titulo de tabla y colocar títulos a las columnas  Uploaded image | **Tabla 1. Movimiento de inventario de camisetas**   |  |  | | --- | --- | | **Paso** | **Descripción del movimiento** | | 0 | Inventario inicial: 80 camisetas a $5.000 c/u | | 1 | Compra: 120 camisetas a $5.500 c/u | | 2 | Compra: 100 camisetas a $6.000 c/u | | 3 | Devolución: 10 camisetas de la compra anterior | | 4 | Venta: 190 camisetas a $15.000 c/u | | 5 | Devolución: 10 camisetas de la venta anterior | | 6 | Compra: 90 camisetas a $6.500 c/u | | 7 | Venta: 100 camisetas a $15.000 c/u | |
| Agregar titulo de tabla y colocar títulos a las columnas | **Tabla 2. Registro de inventario bajo el método de promedio ponderado**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **F** | **Concepto** | **Unidades entrantes** | **Costo total entradas** | **Unidades salientes** | **Costo total salidas** | **Unidades en saldo** | **Costo unitario saldo** | **Costo total saldo** | | 0 | Inventario inicial |  |  |  |  | 80 | 5.000 | 400.000 | | 1 | Compra | 120 | 660.000 |  |  | 200 | 5.300 | 1.060.000 | | 2 | Compra | 100 | 600.000 |  |  | 300 | 5.533 | 1.660.000 | | 3 | Devolución compra 2 |  |  | 10 | 60.000 | 290 | 5.517 | 1.600.000 | | 4 | Venta |  |  | 190 | 1.048.276 | 100 | 5.517 | 551.724 | | 5 | Devolución venta 4 | 10 | 55.172 |  |  | 110 | 5.517 | 606.897 | | 6 | Compra | 90 | 585.000 |  |  | 200 | 5.959 | 1.191.897 | | 7 | Venta |  |  | 100 | 595.948 | 100 | 5.959 | 595.948 | |
| Agregar titulo de tabla y colocar títulos a las columnas | **Tabla 3. Cuenta 1435 - Inventario de mercancías**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Fecha** | **Débito** | **Crédito** | | 0 | 400.000 |  | | 1 | 660.000 |  | | 2 | 600.000 |  | | 3 |  | 60.000 | | 4 |  | 1.048.276 | | 5 | 55.172 |  | | 6 | 585.000 |  | | 7 |  | 595.948 | | **Totales** | **2.300.172** | **1.704.224** | | **Saldo** |  | **595.949** |   **Tabla 4. Cuenta 11 - Efectivo**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Fecha** | **Débito** | **Crédito** | | 3 | 60.000 |  | | 4 | 2.850.000 |  | | 7 | 1.500.000 |  | | 1 |  | 660.000 | | 2 |  | 600.000 | | 6 |  | 585.000 | | **Totales** | **4.410.000** | **1.995.000** | | **Saldo** |  | **2.415.000** |   **Tabla 5. Cuenta 4135 - Ventas**   |  |  | | --- | --- | | **Fecha** | **Crédito** | | 4 | 2.850.000 | | 7 | 1.500.000 | | **Total** | **4.350.000** |   **Tabla 6. Cuenta 4175 - Devoluciones en ventas**   |  |  | | --- | --- | | **Fecha** | **Débito** | | 5 | 150.000 | | **Total** | **150.000** | |
| Agregar titulo de tabla y colocar títulos a las columnas | **Tabla 7. Detalle de movimientos de inventario de camisetas**   |  |  | | --- | --- | | **Paso** | **Descripción del movimiento** | | 0 | Inventario inicial: 80 camisetas a $5.000 c/u | | 1 | Compra: 120 camisetas a $5.500 c/u | | 2 | Compra: 100 camisetas a $6.000 c/u | | 3 | Devolución: 10 camisetas de la compra anterior | | 4 | Venta: 190 camisetas a $15.000 c/u | | 5 | Devolución: 10 camisetas de la venta anterior | | 6 | Compra: 90 camisetas a $6.500 c/u | | 7 | Venta: 100 camisetas a $15.000 c/u | |
| Agregar titulo de tabla y colocar títulos a las columnas | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **F** | **Concepto** | **Entradas** |  | **Salidas** |  | **Saldos** |  |  | |  |  | **U** | **C.TOTAL** | **U** | **C.TOTAL** | **U** | **C.UN** | **C.TOTAL** | | 0 | Inv. Ini |  |  |  |  | 80 | 5.000 | 400.000 | | 1 | Compra | 120 | 660.000 |  |  | 80 | 5.000 | 400.000 | |  |  |  |  |  |  | 120 | 5.500 | 660.000 | | 2 | Compra | 100 | 600.000 |  |  | 80 | 5.000 | 400.000 | |  |  |  |  |  |  | 120 | 5.500 | 660.000 | |  |  |  |  |  |  | 100 | 6.000 | 600.000 | | 3 | D. Com. 2 |  |  | 10 | 60.000 | 80 | 5.000 | 400.000 | |  |  |  |  |  |  | 120 | 5.500 | 660.000 | |  |  |  |  |  |  | 90 | 6.000 | 540.000 | | 4 | Venta |  |  | 80 | 400.000 | 10 | 5.500 | 55.000 | |  |  |  |  | 110 | 605.000 | 90 | 6.000 | 540.000 | | 5 | D. Ven. 4 | 10 | 55.000 |  |  | 20 | 5.500 | 110.000 | |  |  |  |  |  |  | 90 | 6.000 | 540.000 | | 6 | Compra | 90 | 585.000 |  |  | 20 | 5.500 | 110.000 | |  |  |  |  |  |  | 90 | 6.000 | 540.000 | |  |  |  |  |  |  | 90 | 6.500 | 585.000 | | 7 | Venta |  |  | 20 | 110.000 | 10 | 6.000 | 60.000 | |  |  |  |  | 80 | 480.000 | 90 | 6.500 | 585.000 |   **Tabla 8.** PEPS: Primeras en Entrar, Primeras en Salir |
| Agregar titulos de tablas y colocar títulos a las columnas | **Tabla 9.** **Cuenta 1435 - Inventario de mercancías (PEPS)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Fecha** | **Débito** | **Crédito** | | 0 | 400.000 |  | | 1 | 660.000 |  | | 2 | 600.000 |  | | 5 | 55.000 |  | | 6 | 585.000 |  | | 3 |  | 60.000 | | 4 |  | 1.005.000 | | 7 |  | 590.000 | | **Totales** | **2.300.000** | **1.655.000** | | **Saldo final** |  | **645.000** |   **Tabla 10.** **Cuenta 11 - Efectivo**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Fecha** | **Débito** | **Crédito** | | 3 | 60.000 |  | | 4 | 2.850.000 |  | | 7 | 1.500.000 |  | | 1 |  | 660.000 | | 2 |  | 600.000 | | 5 |  | 150.000 | | 6 |  | 585.000 | | **Totales** | **4.410.000** | **1.995.000** | | **Saldo final** |  | **2.415.000** |   **Tabla 11.**  **Cuenta 4135 - Ventas**   |  |  | | --- | --- | | **Fecha** | **Crédito** | | 4 | 2.850.000 | | 7 | 1.500.000 | | **Total** | **4.350.000** |   **Tabla 12.**  **Cuenta 4175 - Devoluciones en ventas**   |  |  | | --- | --- | | **Fecha** | **Débito** | | 5 | 150.000 | | **Total** | **150.000** |   **Tabla 13.** **Cuenta (posiblemente 6135) - Costo de ventas**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Fecha** | **Débito** | **Crédito** | | 4 | 1.005.000 |  | | 5 |  | 55.000 | | 7 | 590.000 |  | | **Totales** | **1.595.000** | **55.000** | | **Saldo final** |  | **1.540.000** | |
| Titulo de tabla | **Tabla 14.** Registro contable del giro de anticipo a proveedores por $5.000.000 |
| Titulo de tabla  Uploaded image | **Tabla 15.** Registro contable de la legalización del anticipo y saldo a crédito con sus respectivas retenciones |
| Titulo de tabla | **Tabla 16.** Registro contable por compra de inventario con retenciones y saldo a crédito |
| Titulo de tabla | **Tabla 17.** Registro contable de la venta de inventarios, anticipos de retención y reconocimiento del costo de venta |
| Titulo de tabla | **Tabla 18.** Registro contable por devolución en ventas con retenciones y reversión del costo de venta |
| Agregar texto antes de video | Las cuentas por pagar, consideradas instrumentos financieros, representan obligaciones contractuales asumidas por una entidad al adquirir bienes o servicios a crédito. En el contexto contable, especialmente bajo la NIIF para PYMES y otras normativas como la NIC 7 y la NIIF 9, estas cuentas se reconocen como pasivos financieros y deben ser clasificadas, medidas y reveladas adecuadamente en los estados financieros. Su origen comúnmente proviene de compras de inventarios a proveedores, quienes pueden ser personas naturales o jurídicas, y se agrupan en clases según su naturaleza para efectos de presentación y conciliación contable. |
| Ajustar tabla y colocar titulo | **Tabla 19. Registro contable por adquisición de inventario con retenciones y pago parcial a proveedores**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Cuenta** | **Débito** | **Crédito** | | Inventarios para la venta | 10.100.000 |  | | IVA Descontable | 1.919.000 |  | | Cuentas por Pagar - Proveedores |  | 11.705.900 | | Retefuente 2,5 % |  | 252.500 | | Retención 0,6 % |  | 60.600 | | Cuentas por Pagar - Proveedores | 3.511.770 |  | | Efectivo |  | 3.511.770 | |
| Agregar titulo | **Tabla 20. Registro contable por venta de inventarios, anticipos de retención, recaudo y reconocimiento del costo de venta** |
| Agregar titulo | **Tabla 21. Registro contable por devolución en ventas con retenciones y reversión del costo de venta** |
| Titulo y texto alternativo | **Figura 2. Método general de deterioro de cartera por antigüedad de saldos**  **Texto alternativo: Esquema sobre el método general de deterioro de cartera que agrupa saldos según el periodo de mora: de 91 a 180 días con un deterioro del 5 %, de 181 a 360 días con un deterioro del 10 %, y más de 360 días con un deterioro del 15 %.** |
| Ajusta tabla y colocar titullo | **Tabla 22. Clasificación de cartera por antigüedad de saldos**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Concepto** | **Días** | **Valor** | | Vigente | 0-30 | $50.000.000 | | Vencida | 31-90 | $10.500.000 | | Vencida | 91-180 | $4.000.000 | | Vencida | 181-360 | $5.500.000 | | Vencida | +360 | $2.000.000 | | Total cartera |  | $72.000.000 | |
| Ajustar tablas y colocar títulos | **Tabla 23. Cálculo de provisión de cartera anterior**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Concepto** | **Días** | **Valor** | **% Provisión** | **Provisión** | | Vencida | 91-180 | $4.000.000 | 5 % | $200.000 | | Vencida | 181-360 | $5.500.000 | 10 % | $550.000 | | Vencida | 360 | $2.000.000 | 15 % | $300.000 | |  |  | $11.500.000 |  | $1.050.000 |   **Tabla 24. Cálculo de provisión de cartera actual y recuperación**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Concepto** | **Días** | **Valor** | **% Provisión** | **Provisión** | | Vencida | 91-180 | $4.000.000 | 5 % | **$200.000** | | Vencida | 181-360 | $5.500.000 | 10 % | **$550.000** | | Vencida | 360 | $1.800.000 | 15 % | **$270.000** | |  |  | $11.300.000 |  | **$1.020.000** | |  |  |  | Provisión anterior: | **$1.050.000** | |  |  |  | Recuperación provisión: | **$30.000** | |
| Ajustar tabla colocar título | **Tabla 25. Consolidado contable de movimientos relacionados con cartera, deterioro, recuperación e ingresos**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Cuenta** | **Nombre de la cuenta** | **Débito** | **Crédito** | | 130505 | Clientes Nacionales | 72.000.000 | 11.500.000 | | 139905 | Deterioro de cuentas por cobrar |  | 200.000 | | 1399 | Deterioro de cartera | 60.000 | 2.070.000 | | 5199 | Gasto por deterioro de cartera | 1.050.000 |  | | 421005 | Ingresos por intereses |  | 20.000 | | 110505 | Caja general | 220.000 |  | | 425035 | Recuperación de deterioro |  | 30.000 | |
| Colocar párrafo antes del video | Los gastos representan disminuciones en los beneficios económicos de una entidad durante un periodo contable, ya sea por salidas de activos o por aumentos en los pasivos. Incluyen tanto erogaciones derivadas de actividades ordinarias, como el costo de ventas, salarios y depreciaciones, como también pérdidas. |
| Colocar titulo de tabla | **Tabla 26. Registro contable de nómina y prestaciones sociales** |
| Colocar titulo a las tablas | **Tabla 27. Registro contable por causación de honorarios de abogado con retención del 10 %**  **Tabla 28. Registro contable por causación del impuesto de Industria y Comercio con retención aplicada**  **Tabla 29. Registro contable por causación de alquiler de equipos industriales con retención del 4 % y reteica del 1 %**  **Tabla 30. Pago de transporte por $1.000.000 con retención del 1 %**  **Tabla 31. Causación de mantenimiento de equipos de cómputo por $500.000 con retención del 1 % y reteica del 1 %**  **Tabla 32. Legalización de anticipo pagado en cheque por $250.000, agregando gasto de $12.000**  **Tabla 33. Registro de seguro de prima por compra anticipada de bienes por $200.000**  **Tabla 34. Desembolso de caja menor por elementos de aseo y cafetería por $120.000**  **Tabla 35. Pago de publicidad radial por $450.000** |
| Agregar síntesis y texto alternativo | A continuación, se presenta una síntesis de la temática estudiada en el componente formativo.    **Texto alternativo:** Síntesis sobre el registro contable de compras y ventas según NIIF y normativa vigente, que abarca áreas como registro de compras y ventas, inventarios, instrumentos financieros (cuentas por pagar y por cobrar), ingresos y gastos. Incluye aspectos como políticas contables, métodos de valuación, reconocimiento y medición, presentación en estados financieros, y clasificación de ingresos y gastos. |

Agregar material complementario

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tema** | **Referencia APA del Material** | **Tipo de material** | **Enlace del Recurso o Archivo del documento o material** |
| **Política contable** | Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*. | Artículo oficial | <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/9%20ES_RedBV2016_IAS02_PartA.pdf> |
| **Política contable** | Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas contables*. | Artículo oficial | <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/11%20ES_RedBV2016_IAS08_PartA.pdf> |
| **Manejo de cartera fiscal** | Gerencie. (2020, diciembre 16). *Provisión de Cartera*. | Artículo web | <https://www.gerencie.com/provision-de-cartera.html> |