CONVENIO SENA-SENALDE

Proyecto Validación y Certificación Ocupacional

# PRUEBA PRACTICA No. 1 CARTERA

Elaborada por:

Sr. ALFREDO GARCIA VILLARREAL

Ex-Instructor SENA

Contador

Asesoría Metodológica: Sca. CILIA RIVEROS DE ROMERO

Coordinación y Asesocía:

Dea.CECILIA RODRIGUEZ DE RCJAS

Profesional Asesor SENA Sub-Técnico Pecagógica

Contiene: Instrucciones para el Evaluador

Instrucciones para el Evaluando

Hoja de Evaluación

# PRUEBA PRACTICA MODULO DE CARTERA Nº1 INSTRUCCIONES PARA EL EVALUADOR

### 1. OBJETIVO

Medir y evaluar los conocimientos aplicados, la competencia y destrezas adquiridas por los examinandos en la práctica de las tareas básicas del auxiliar de cartera, de acuerdo con las tareas representativas del oficio de auxiliar de contabilidad.

### 2. TAREAS

- Elaborar recibos de Caja, pero solo la imputación de las cuentas afectadas según el detalle de cada recibo. El evaluando debe recibir cada recibo con el detalle ya elaborado.
- Elaborar notas de contabilidad, pero solo la imputación de las cuentas afectadas según el detalle de cada nota. El evaluando debe recibir cada nota con el detalle ya elaborado.
- Calcular la provisión para cuentas de audoso cobro
- Calcular el ajuste a la provisión para cuentas de dudoso cobro.
- Elaborar comprobantes de contabilidad, de acuerdo con las instrucciones para el desarrollo de la prueba, que se anexan a estas instrucciones.

- Registrar el movimiento de la cuenta corriente de un cliente.
- Presentar en el balance general, las cuentas por cobrar y la provisión para incobrables.
- Hacer el análisis de la cartera vencida.

# 3. CRITERIO DE EVALUACION

Se considera que el evaluando pasa la prueba cuando en cada tarea obtiene un porcentaje igual o superior al criterio: 80%.

# 4. FACTORES DE EVALUACION

Para medir y evaluar la tarea, se tendrán en cuenta los factores señalados a continuación:

- método de trabajo
- octografía
- exactitud
- objetividad
- consistencia
- pulcritud y presentación
- calidad

# 5. TIEMPO PARA EJECUCION

-	preparación	15	minutos
-	instrucciones	15	minutos
-	práctica de la prueba	180	minutos
-	calificación	60	minutos
	Total	270	minutos

4 horas y media

# 6. INSTRUCCIONES PARA LA PRUEBA

Alistamiento de equipo y elementos:

# Equipo

- mesa
- silla
- calculadora
- engrapadora o cosedora
- lápiz o bolígrafo rojo

# Elementos según la respectiva prueba

- Doce facturas elaboradas de ventas a crédito
- Cuatro recibos de Caja con sus respectivos cheques, elaborados
- Cinco notas de contabilidad elaboradas
- Dos comprobantes de diario, elaborados
- Una tabulación elaborada de la Provisión para cuentas de dudoso cobro y hoja con ajuste de la provisión
- Una tarjeta elaborada con el movimiento de la cuenta corriente de un cliente
- Una tabulación elaborada con el análisis de la cartera vencida
- Lista de las instrucciones al evaluando sobre elaboración de la prueba
- Hoja de evaluación
- Dos hojas en blanco para el informe

- Dos hojas de papel borrador
- Una carpeta

# Control de la prueba

Durante la prueba, el evaluador debe:

- a. Verificar la anotación de los datos de identificación del evaluando en la hoja de evaluación
- b. Leer y analizar con los evaluandos:
  - el objetivo de la prueba
  - las tareas a realizar
  - el criterio de evaluación
  - los factores de evaluación
  - el tiempo máximo para la prueba
  - las instrucciones
- c. Suministrar toda la información necesaria para que la realización de la prueba sea clara y comprensible, cerciórandose de que el evaluando coloque la fecha en la cual se realiza la prueba.
- d. Entregar al evaluando las instrucciones para la elaboración de la prueba.
- e Anotar la hora de comienzo, y hacer seguimiento de la prueba.
- f. Conceder autonomía al evaluando en cuanto al orden de las actividades.

- g. Registrar el tiempo utilizado por el evaluando en la prueba. Cuando se cumpla el tiempo de ejecución indicado, y el evaluando no haya terminado, usted recogerá el trabajo desarrollado, y anotará la hora de terminación.
- h. Al recibir del evaluando el material de la prueba, verificar la realización de las tareas y dejar constancia de las que no fueron realizadas.
- i. Verificar que el cuadernillo de la prueba esté completo y sin marcas, cuando lo recoja.
- j. Evaluar las actividades según los factores señalados en la hoja de evaluación.
- k. Tener en cuenta que la presentación del trabajo del evaluando no tiene que coincidir exactamente con la de la clave, pero debe observar los límites aceptables fijados por los factores de evaluación.

# 7. INSTRUCCIONES PARA LA EVALUACION

- a. Para calificar, escriba en la columna P.L., frente a cada indicador, en cada factor, el puntaje logrado.
- b. Al terminar de evaluar todos los factores de las diferentes tareas, sume los puntajes logrados y anote el resultado en la columna correspondiente a los totales.
- c. Compare el puntaje total logrado con el criterio fijado, y escriba el signo mas (+) si aprueba, y el signo menos
  (-) si reprueba.
- d. Se considera que el evaluando pasa la prueba cuando en cada tarea obtiene un puntjae igual o superior al anterior.

e. Si el evaluando no obtiene un puntaje igual o superior al criterio en cada tarea, anote las tareas en las cuales necesita capacitación complementaria, en el espacio dispuesto para ello en la parte superior de la hoja de evaluación.

### CUADERNILLO DEL EVALUADOR

### CONTENIDO DE LAS PRUEBAS PRACTICAS DEL MODULO DE CARTERA

1. Ventas de mercancías a crédito

Se ilustran con la venta de una factura para cobrar en tres cuotas mensuales, en el año de la prueba.

2. Pagos de clientes

Se ilustran con casos de:

- descuento por pronto pago
- vencimiento normal
- recuperación de una cuenta con provisión para incobrables
- recuperación de una cuenta dada de baja
- 3. Cálculo y ajuste de la provisión para incobrables

Se ilustrarán suponiendo cuentas vencidas en los años antepenúltimo (A) y penúltimo (B) al de la prueba (C).

4. Anulación de cuentas consideradas manifiestamente perdidas

Se ilustrará con base en dos cuentas vencidas en el año antepenúltimo al de la prueba.

5. Recuperación de la provisión para incobrables

Se ilustra con base en la recuperación de una cuenta vencida

CAR-

con provisión, y una cuenta dada de baja recuperada.

# 6. Comprobantes de diario

Se elaboran asientos para contabilizar

- las ventas a crédito
- los payos de clientes
- el ajuste de la provisión para incobrables
- la anulación de facturas
- la reversión de anulaciones
- la recuperación de provisión para incobrables

# 7. Manejo de cuentas corrientes

Se ilustrará con base en el movimiento de la cuenta de un cliente, correspondiente a la factura vendida en el año de la prueba.

# 8. Presentación de las cuentas en el balance general

Se ilustrará con base en las cuentas vencidas y la provisión calculada en 31 de diciembre del año penúltimo (B) al de la prueba.

### 9. Análisis de cartera

Se ilustra con base en los vencimientos en 31 de enero del año de la prueba, teniendo como punto de partida la fecha de venta.

MAQUINDUSTRIAL LTDA. NIT. 60.001.001

# RECIBO DE CAJA

forms minerva & 20-05

CIUDAD Y FECHA				
	á, 10 de enero de	19C	No. 190	20110-1
RECIBIDO DE				
MARIO	JIMENO No. 1497		\$ 760	0.000,00
DIRECCION				
Calle	8a. No. 21-08			
LA SUMA DE				
SETECI	IENTOS SESENTA MI	L PESOS MCT	E.	
POR CONCEPTO DE				
Cance]	lación Fra. No. 6	47 del 23 d	e diciembre de 19B po	or \$800,000,00
				40001000,00
con descuento del	5%.			
CHEQUE No.		BANCO		EFECTIVO
100234		Popular		
IMPUTACION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO	
CAJA	760.000			
DSCTOS. EN VENTAS	40.000		MARIO JIMENO	
CUENTAS POR COBRAR		800.000		
			C.C. o NIT. 4.357.031	
~-		_		

tenffillel/8/ 20-05 © por IIGIS (Actualización octubre, 84)

Prueba No. 1 CAR. Danco Escolar	Banco Popular 100234  CHEOUE Nº 1 8 5 0 4 3 801					
_Bogotá, 10 de enero de 1.9	\$760.000,00					
Páguese a la orden de MAQUINDUSTRIAL LTDA.  la suma de SETECIENTOS SESENTA MIL PESOS MCTE.						
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·						
CUENTA No. 2686 208	MARIO JIMENO					
	rt : : g (10A)					

# RECIBO DE CAJA

MAQUINDUSTRIAL LTDA. NIT. 60.001.001 forma minerva & 20-05

CIUDAD Y FECHA					No. 19C0115-2
RECIBIDO DE	Boyotá, 15	de enero de	19 <u>C</u>		
HECIRIDO DE	PEDRO GARZ	ZON, No. 1152			\$718.000,00
DIRECCION	Cra. 2 No.	10-18			
LA SUMA DE	SETECIENTO	OS DIECIOCHO M	IIL PESOS MC	CTE.	
POR CONCEPTO	DE				
	Cancelació	on Fra. No. 55	1 del 18 de	octubre de 19	A
CHEQUE No.	451139		BANCO	Sanadero	EFECTIVO
IMPUTA	ACION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO	
CAJA		718.000			
CUENTAS POF	COBRAR		718.000	PEDRO	GARZON
•				c.c. o NIT. 2.023	3.306
minora 4 30 OS	THE LOS LOS	ctualización octubre s	84)		

Prueba No. 1 CAR Banco	Ganadero 451139 CHEOUE 11° 1.85 () 43 801
Bogotá, 15 de enero de 1.9  Páquese a la orden de MAQUINDUSTRIAL LTDA.	718.000,00
la suma de SETECIENTOS DIECIOCHO MIL PE	
CUEHTATE, 3896703	PEDRO GARZON

# RECIBO DE CAJA

MAQUINDUSTRIAL LTDA.

forma minerva & 20-05

NIT. 60.001.001					
CIUDAD Y FECHA BOYOTÁ,	25 de enero de	19 <u>C</u>	No.19C0125-3		
RECIBIDO DE	PEÑA, No. 1126		\$635.000,00		
DIRECCION					
Cra. 26	No. 3-81				
LA SUMA DE					
SEISCIE	ENTOS TREINTA Y	CINCO MIL PE	SOS MCTE.		
POR CONCEPTO DE					
Cancelación Fra. No. 496 del 16 de agosto de 19A que había sido dada					
de baja y luego rea	abierta				
CHEQUE No.		BANCO	EFECTIVO		
098314		Ca	afetero		
IMPUTACION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO		
CAJA	635.000				
CUENTAS POR COBRAR	100	635.000	CARLOS PEÑA		
		•			
	1		c.c. o NIT. 1.028.357		

Prueba No. 1 CAR Banco Caf	etero 098314
banco escolar	CHEOUE 10-1-85 (143 [801]]
Bogotá, 25 de enero de 1.0	635.000,00
Páquese a la orden de MAQUINDUSTRIAL LTDA.	2 01-41-65
la suma de _SEISCIENTOS_TREINTA Y CINCO	MIL PESOS MCTE.
CUENTA No. 2606209	CARLOS PEÑA
	11
	10 1108

MAQUINDUSTRIAL LTDA. NIT. 60.001.001

# RECIBO DE CAJA

Ierna Minerya & 20-05

CIUDAD Y FECHA		de enero de	19C		No.19C0131-4
RECIBIDO DE	JULIO VELE	EZ, No. 1506			\$ 460.000,00
DIRECCION	Calle 11 N				
LA SUMA DE		NTOS SESENTA I	MIL PESOS MO	CTE.	
POR CONCEPTO D		on primera cuo	ota Fra. No.	. 1 por \$1.380.	000, correspondiente
al mes de e	enero				
CHEQUE No.	300125		BANCO	ogotá	EFECTIVO
IMPUTA	CION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO	
CAJA		460.000		JULIO	VELEZ
CUENTAS POF	COBRAR		460.000	- 1 mg/ s-	
				c.c. o NIT. 3.081	.415

Miller 20.05 por IEGS (Actualización octubre (14)

	Bogot <b>á</b> 300125 6 N° 1 8 5 () 4 3   801
Bogotá, 31 de enero de 1.0  Páquese a la orden de MAQUINDUSTRIAL LTDA.  ta suma de CUATROCIENTOS SESENTA MIL PESOS MC	460.000,00
CUENTA (Ib., 2606 103	LIO VELEZ

NOTA DE CONTABILIDAD

FECHA

F

Recuperación de la provisión para cuentas de dudoso cobro, calculada en el 15% de \$718.000, valor de la Fra. No. 551, vendida al cliente Pedro Garzón, No. 1152, el 18 de octubre de 19A, \$107.700 MACUINDUSTRIAL LTDA. NIT. 60'001.001

	ACOMPAÑE	ACOMPANENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA	S DE PRUEBA		
0001000	CUENTAS	S	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES INGRESOS VARIOS	INCOBRABLES		107.700	107.700
PREPARADO	REVISADO	APROBADO		CONTABILIZADO	00
AUX. No. 1	1 JEFE	AUDITOR,	TOR,	AUX.	AUX. No. 2

(actualización: enero/80) FEST | milleria 40-10 o por

PRUEBA PRACTICA No. 1
MODULO DE CARTERA
MAQUINDUSTRIAL LTDA.
NIT. 60'001.001

NOTA DE CONTABILIDAD 19C0118-2 forma minerya 4 40-10 1.8

enero 18 de 19C

Alfonso Flőrez, No. 1126, y 496 de agosto 16 de 19A, vendida al cliente Carlos Peña, No. 1126, por considerarse manifiestamente perdidas, por su importe de: Dada de baja de las Fras. Nos. 482 de julio 09 de 19A, vendida al cliente

\$485.400 635.000 1.120.000 Fra. No. 496 Fra. No. 482 Total

-	T		Y	
	CREDITOS	1,120,000		AUX. No. 2
	DEBITOS	1.120.000		AUX. NO
ARBITER A	PARCIALES			AUDITOR
OTINEMI INCH BOO		ABLES		APROBADO
ARBITRO BO SOTINEMI IOOO BOOMBIS BRINDING ACTION OF A	CUENTAS	PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR		REVISADO JEPE
		PROVISION CUENTAS P		0.1
	OBIGO			PREPARADO AUX. NO. 1
^				

(actualización: enero/80) miliera 40-10 o por LEGIS

MAQUINDUSTRIAL LTDA= NIT. 60'001.001

NOTA DE CONTABILIDAD

FECHA

enero 25 de 190

iorma minerya 4 40-10

ALLE: Recuperación del valor de la Fra. No. 496 por \$635.000 que debía el cliente Carlos Peña, No. 1126 desde el 16 de agosto de 19A, que había sido dada de baja el día 18 del presente mes, por considerarse incobrable, por lo cual se procede a reversar el asiento de dicha fecha, para reabrir la cuenta cancelada. DETALLE:

	SO	000	<u></u>	
	CREDITOS	635.000	00	AUX. No. 2
	DEBITOS	635.000	CONTABILIZADO	AUX.
S DE PRUEBA	PARCIALES			TOR
RE DOCUMENTOS		BLES	APROBADO	AUDITOR
ACOMPANENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA	CUENTAS	CUENTAS POR COBRAR PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	REVISADO	JEFE
		CUENTAS POR COBRAR PROVISION PARA CUE		0.1
	CODIGO		PREPARADO	AUX. No. 1

(actualización: enero/80) por LEGIS minerya 40-10 c

MAQUINDUSTRIAL LIDA. NIT. 60'001.001

NOTA DE CONTABILIDAD 190125-4

enero 25 de 190

forma minerya 4 40-10

de \$635.000, que debía el cliente Carlos Peña desde el 16 de agosto de 19A, la cual había sido dada de baja el día 18 del presente mes, y recuperada el día 25 del mismo, \$95.250 ETALLE: Recuperación de la provisión hecha sobre el valor de la factura No. 496; 15%

ACOMPAÑENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA	CODIGO CUENTAS PARCIALES DEBITOS CREDITOS	PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES INGRESOS VARIOS 95.250	ARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO	NO 1 ATTACHE ACTUATION OF STATE OF STAT
	CODIGO		PREPARADO	AUX.

actualización: enero/80)

MINBING 40-10 o por LEGIS

NOTA DE CONTABILIDAD LISE

iorma minerya 4 40-10

31 de 19B No. 19B1231-X12 Dic.

Ajuste de la provisión para cuentas de dudoso cobro, según análisis de vencimientos en 31 de diciembre de 19<u>B</u>, así: MACUINDUSTRIAL LTDA.

Menos saldo en Dic. el de 19A Total provisión calculada

\$734.650 24.270 \$<u>710.380</u>

	ACOMPANENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA	JMENTOS DE PRUEBA		
CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	PERDIDA EN CUENTAS INCOBRABLES PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES		710.000	710.000
PREPARADO AUX. NO. 1	REVISADO JEFE	APROBADO AUDITOR	CONTABILIZADO AUX. NO. 2	2

muMill@Ma 40-10 c por LEGIS (actualización: enero/80)

MAQUINDUSTRIAL LTDA. NIT. 60'001.001

# COMPROBANTE DE DIARIO forma minerya Q 40-14

31 de enero de 19C

No: 19C0131-1

Para contabilizar ventas según   Fra. No.19C0102-1   760.000   7	CODIGO	CUENTAS	PARCIA	LES DEBITOS	CREDITOS
Para contabilizar ventas según   Fra. No.19C0102-1   760.000   760.000   800.000   718.000   7	1.10			1'380.000	
Pra. No.1900102-1		a VENTAS			1'380.000
DESCUENTOS EN VENTAS   40.000   800.000			según		
DESCUENTOS EN VENTAS   40.000   800.000		CAJA		760.000	
Recibo de Caja No. 19C0110-1	e. 1.11	DESCUENTOS EN VENTAS		40.000	800.000
a CUENTAS POR COBRAR  Para contabilizar pago según recibo de Caja No. 19C0115-2  1.13  CAJA		Para contabilizar pago se Recibo de Caja No. 19COllo	gún 0–1		
Para contabilizar pago según recibo de Caja No. 19C0115-2  1.13 CAJA a CUENTAS POR COBRAR Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19C0125-3  1.18 CAJA a CUENTAS POR COBRAR Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19C0131-4  Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19C0131-4  SUMAS 3'993.000 3'993.000  AUXILIARES: DIARIO:	1.12	CAJA		718.000	
1.13 CAJA		a CUENTAS POR COBRAR			718.000
a CUENTAS POR COBRAR  Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19c0125-3  1.18  CAJA a CUENTAS POR COBRAR  Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19c0131-4  SUMAS  PREPARADO  REVISADO  APROBADO  APROBADO  AUXILIARES:  DIARIO:	·	Para contabilizar pago se recibo de Caja No. 19COll	ցնո 5 <b>–</b> 2		
A CUENTAS POR COBRAR  Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19C0125-3  1.18  CAJA  a CUENTAS POR COBRAR  Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19C0131-4  SUMAS  PREPARADO  REVISADO  APROBADO  APROBADO  AUXILIARES:  G35.000  460.000  460.000  31993.000  31993.000  AUXILIARES:  DIARIO	1.13	CAJA		635.000	
Recibo de Caja No. 19C0125-3  1.18  CAJA  a CUENTAS POR COBRAR  Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19C0131-4  SUMAS  SUMAS  PREPARADO  REVISADO  APROBADO  APROBADO  APROBADO  APROBADO  AVXILIARES:  DIARIO  DIA		a CUENTAS POR COBRAR			635.000
a CUENTAS POR COBRAR  Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19C0131-4  SUMAS  SUMAS  PREPARADO  REVISADO  APROBADO  APROBADO  CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:					
Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19C0131-4  SUMAS 3'993.000 3'993.000  PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:	1.18			460.000	460,000
Recibo de Caja No. 19C0131-4  SUMAS 3'993.000 3'993.000  PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:		a CUENTAS POR COBRAR			400.000
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:		Para contabilizar pago se Recibo de Caja No. 19C013	g <b>ún</b> 1–4		
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:					
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:					
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:					
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:					
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:					
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:					
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:					
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:					
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:					
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO AUXILIARES: DIARIO:					
AUXILIARES: DIARIO:				3'993.000	3'993,000
ALIV No. 3 TERE ALIDITION ALIV NO. 4 MILV NO.	PREPARADO	REVISADO	APROBADO		IZADO DIARIO:
AUX. No. 3 JEFE AUDITOR AUX. No. 4 AUX No.	AUX. No	. 3 JEFE	AUDITOR	AUX. No. 4	

MAQUINDUSTRIAL LTDA.

NIT. 60'001.001

# GOMPROBANTE DE DIARIO

FECHA

31 de enero de 19C

No: 19C0131-2

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
1.14	PERDIDA EN CUENTAS INCOBRAI a PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES		710.000	710.000
	Para contabilizar ajuste se nota de contabilidad No. 19B1231-X12	egún		
1.15	PROVISION PARA CUENTAS INCO a INGRESOS VARIOS	OBRABLES	107.700	107.700
	Para contabilizar recuperade provisión según Nota de Contabilidad No.19C0115-1			
1.16	PROVISION PARA CUENTAS INCO a CUENTAS POR COBRAR	ERABLES	1.120.000	1'120.000
!	Para contabilizar anulación cuentas dadas de baja según de contabilidad No.19COll8-	in Nota		
1.17	CUENTAS POR COBRAR  a PROVISION: PARA CUENTA INCOBRABLES	AS .	635.000	635.000
	Para contabilizar recuperade cuenta dada de baja seg Nota de contabilidad No.190	្រូប៍n		
1.19	PROVISION PARA CUENTAS INCO a INGRESOS VARIOS	DERABLES		
	Para contabilizar recuperada provisión por cuenta an recuperada según Nota de Cobilidad No. 19C0125-4	nulada		
				-
7,				
	CIIM		2'572.700	2'572.700
PREPARADO	REVISADO AF	PROBADO	CONTABILIZ	ZADO
AUX No.	3 JEFE	AUDITOR	AUX. No. 4	AUX. No.5
			AUX. NO. 4	AUX. NO.

# MAQUINDUSTRIAL LTDA.

# PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO en 31 de diciembre de 19B

# PROVISION GENERAL DE CARTERA

CLIENTE	NUMERO	FACTURA	FECHA VCTO.	IMPORTE	5%	10%	15%
Antonio Salazar	1384	359	30-09-в	830.000	41.500		
Luis Vidal	1305	223	31-08-B	700.000	35.000		
Luis Franco	1296	139	30-04-В	980.700		98.070	
Gabriel Cruz	1280	031	31-03-В	705.000		70.500	
Justo Camargo	1231	583	28-02-В	506.200		50.620	
Felipe Triana	1205	536	31-01-B	386.400		38.640	
Pedro Garzón	1152	551	31-12-A	718.000			107.700
José Mora	1139	527	30-11-A	830.400			124.560
Carlos Peña	1126	496	31-10-A	635.000			95.250
Alfonso Flórez	930	482	30-09-A	485.400			72.810
TOTALES				6'777.100	76.500	257.830	400.320

# RESUMEN DE LA PROVISION EN 31 DE DICIEMBRE DE 19B

Tres meses	\$76.500
Seis meses	257.830
Doce meses	400.320
Total	734.650

# AJUSTE DE LA PROVISION EN 31 DE DICIEMBRE DE 19B

Provisión en 31 de diciembre de 19A:

Fra. No. 482, \$485.400 X 5%

\$24.270

# AJUSTE:

Total en 31 de diciembre de 19B	734.650
Provisión anterior	24.270
Ajuste en 31 de diciembre de 19B	\$720.990

# MAQUINDUSTRIAL, LTDA.

# CUENTA CORRIENTE

NOMBRE:	J	ULIO VELEZ			Augustinia.		No. 1	L50
Fecha	1	Detalle	Debe		Haber		Saldo	
02-01	С	Fra. No. 001, tres cuotas men- suales Vcto. marzo 31	1'380.000	1.			1'380.000	=
31-01	С	Primera cuota Fra.No. 001 mes de enero, Rbo. de Caja No. 4			960.000	11	920.000	=

PRESENTACION DE LAS CUENTAS EN EL BALANCE

MAQUINDUSTRIAL LTDA.

Balance General en 31 de diciembre de 19B

ACTIVO

CORRIENTE

Cuentas por cobrar Menos Provisión para incobrables 7'577.100 734.650

NETO:

6'842.450

MAQUINDUSTRIAL LTDA:

FECHA: HOJA NO.

INDICE DE ROTACION: 31-01-19C 001

ANALISIS DE CARTERA VENCIDA

	527	ANTIGUEDAD DE LAS CUENTAS SEGUN FECHA DE FACTURA	Factura 1-30   31-60   61-90   91-120   121-150   151-180   181-MAS	920.000	
	920,000	61–90 91–120			
527		1506 001 1384 359 1305 223 1280 031 1231 583 1205 536	1506 1384 1305 1296 1280 1231 1205	1139	
	1139	Clientes  Julio Vélez Antonio Salazar Luis Vidal Luis Franco Gabriel Cruz Justo Camargo	Julio Vélez Antonio Salazar Luis Vidal Luis Franco Gabriel Cruz Justo Camargo	Felipe Triana Jose Mora	
Jose Mora	Jose Mora	Fecha 2-01 C B 3-06 B B 6-02 B C B B 2-01 B B 9-12 A		03-11 A 21-09 A	

# CONVENIO SENA - SENALDE

# HOJA DE EVALUACION PRUEBA PRACTICA DE

# A K 四 CART

REGIONAL	EMPRESA
EVALUADOR	TRABAJADOR
FECHA	C.C. o T.I.
ACTIVIDADES:	DE.
l. Hacer la imputación de las Cuentas afectadas en los recibos de caja.	HORA INICIACION HORA TERMINACION
2. Hacer la imputación de las Cuentas afectadas en las notas de Contabilidad.	( ) non-E
3. Calcular la provisión para Cuentas de dudoso	1162 (2) 110143
4. Calcular el ajuste a la provisión para Cuentas de Guçoso copro.	TIEMPO DE EJECUCION
5. Elaborar comprobantes de Contabilidad para registrar ventas y pagos de clientes y Notas de Contabilidad.	APROBO: SI NO
6. Registrar el movimiento de la Cuenta Corriente de un cliente.	
7. Presentar las Cuentas por Cobrar y la provisión en el Balance General.	
8. Hacer el análisis de la cartera vencida.	FIRMA:
PE = Puntaje Esperado	

P L = Puntaje Logrado

~	ι
1	
DE CATA	
r.	
2	
.,	
C	)
ρ	
-	
L	
Ω	4
U	)
(	)
2	
-	
U	)
2	
POSTURA PET ME PEDENCIES PANIETO	
3	)
L	1
A	
.,	•
N	
E	
E	
-	)
(	)
U	)
7	
TMPITTACTON DE LAS	
-	
Ć	5
+	
N	
E	
ā	4
M	
-	
A	1
	ì
L'A	
HACER L	
1 HACER	1
1 HACER	1
	1
Nº 1 HACEB	1
1 HACER	1
D Nº 1 HACEB	1
A D Nº 1 HACER	1
DAD Nº 1 HACEB	1
T D A D Nº 1 HACER	1
DAD Nº 1 HACEB	1
VIDAD Nº 1 HACER	1
T D A D Nº 1 HACER	1
FIVIDAD Nº 1 HACFR	1
FIVIDAD Nº 1 HACFR	1
VIDAD Nº 1 HACER	1

F A	A C T	O R	E S		1
METODO DE TRABAJO	PE	P L	CALIDAD	P E	P L
Las cuentas indican un análisis correcto de la operación			La presentación de la imputación es clara y correcta	1.0	
que se contabiliza	4.0		Sin tachones ni borrones	0.5	
			Sin errores de ortografía	0.5	
STIR TOTAL	. 0.4		TA m C m d T T	0	
THE TOTAL OF THE T			SUBTOTAL	2:	1
F A	CTO	R E	S		
EXACTITUD	PE	P L	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	PE	P L
Los valores imputados concuerdan con los de la clave	2.0				
			que se contabiliza	1.0	
			Las cuentas no permiten confusión con otras del plan conta-		
		•			
SUBTOTAL	2.0		SUBTOTAL	2.0	
					1

0
N
a
H
山
H
CONTABILIDA
ST.
H
A
K
0
(.)
DE
-
S
A
H
0
NOTAS
O
A
H
-
EN LAS
AFECTADAS
1
O
7
F
15
(1)
[H.
A
S
A
H
5
(II)
5
0
CUENTAS
LAS
K
口
DE
回
-
CION
2
7
X
H
5
0
Σ
IMPUTA
A
口
K
H
2
7
1
1
- HACER LA
2 - F
2 - F
2 - F
7
Nº 2 - F
7
7
7
7
7
7
7
7
7
7
7
7
7
7
7
7
7
7
7

	PL				PL			
	P E F	0.5	2.0		P E 1	1.0	2.0	
E S	CALIDAD	La presentación de la imputación es clara y correcta Sin tachones ni borrones Sin errores de ortografía	SUBTOTAL	E S	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	Las cuentas utilizadas son las apropiadas a la operación que se contabiliza Las cuentas no permiten confusión con otras del plan contable	SUBTOTAL	
OR	P L			æ	P L			
CT	P E	0.4	4.0	T 0	PE	5.0	2.0	
F A	METODO DE TRABAJO	Las cuentas indican un análisis correcto de la operación que se contabiliza	SUBTOTAL	FAC	EXACTITUD	Los valores imputados concuerdan con los de la clave	SUBTOTAL	

3 - CALCULAR LA PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO No ACTIVIDAD

SUBTOTAL	Y CONSISTENCIA	SUBTOTAL  OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA  provisión permite conocer la antigüecad vencicas y la irregularicad en su cobro tre los porcentajes calculados y la anti
	ω	E S  El monto de la de las cuentas  Hay relación er guedad de los v
		그렇다면 하다 내용하는 아니라
	0 H I	O U .
φ	C F E E	
SUBTOTAL	SUBTOTAL F A  E X A C T I T U D	X A C T I T U D  Gos concuerdan con los de la clave
	X A C T I T U D  SUBTOTAL  F A C T O R E  P E P L	A C T I T U D  Concuerdan con los de la clave  8.0
	X A C T I T U D PE PL	EXACTITUD  PEPPL  Calculados concuerdan con los de la clave  8.0
		calculados concuerdan con los de la clave 8.0
EXACTITUD  PEPL PL calculados concuerdan con los de la clave  8.0  El monto de la de las cuentas		

# CALCULAR EL AJUSTE A LA PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO No 4 ACTIVIDAD

	P L			
	PE	0.5	2.0	
FACIORES	CALIDAD	La utilización del formato y los resultados obtenidos es clara y ordenada Sin borrones ni tachones Sin errores de ortografía	SIIBTOTAL	TUTOTOO
0	P L			
2	PE	2.0	2.0	
r A	METODO DE TRABAJO	El cálculo del total de la provisión y el del saldo anterior indica un análisis claro y completo de los vencimientos	SUBTOTAL	TUTOTOO

# FACTORES

Contract of the last			
P L			
उ त	1.0	1.0	2.0
OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	El resultado obtenido permite un registro correcto del ajuste a la provisión	El importe calculado concuerda con el imputado a las cuentas afectas en la nota de contabilidad	SUBTOTAL
E P L	. 4.0		4.0
EXACTITUD . PE	El resultado obtenido concuerda con la clave		SUBTOTAL

ELABORAR COMPROBANTES DE CONTABILIDAD PARA REGISTRAR VENTAS Y PAGOS DE CLIENTES Y NOTAS DE CONTABILIDAD 2 ACTIVIDAD

	P L			
	3 d	1.0	0.6	
R E S	CALIDAD	Se aprecian las técnicas contables en la buena presenta- ción de los asientos. Sin borrones ni tachones Sin errores de ortografía Caligrafía clara y precisa	SUBTOTAL	
r o R	P L		_	
I C I	면 편	1.0	7.0	
F A	METODO DE TRABAJO	Las imputaciones de los asientos contenidos muestran un análisis y procesamiento correctos de los documentos utilizados y de las instrucciones impartidas. Utiliza el formato eficientemente	SUBTOTAL	

S
ы
2
0
H
U
A
L

	P L					
	E E	3.0	1.0	3.0	1.0	8.0
0 1	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	Los asientos corresponden a las operaciones registradas.	Las operaciones son ciertas.	Hay concordancia entre las operaciones y las cuentas computadas.	Se cumple la partida doble.	- SUBTOTAL
	P L					
W 0 1 0 W	P E	5.0	1.0			0.9
4 4	EXACTITUD .	Los valores imputados son los mismos de la clave	El detalle es preciso para la operación registrada			SUBTOTAL

REGISTRAR EL MOVIMIENTO DE LA CUENTA CORRIENTE DE UN CLIENTE 9 ACTIVIDAD

	P L			
	P E	0 0 0	1.5	
RES	CALIDAD	La presentación del formato es limpia y correcta. Sin borrones ni tachones Sin errores de ortografía	SUBTOTAL	
0	PL			
CH	PE	1.5	1.5	
FA	METODO DE TRABAJO	El llenaço del formato muestra un buen manejo de las respectivas facturas.	SUBTOTAL	

S
ы
R
0
H
O
A
Ŀ

PL			
PE	0.5	0.5	1.0
OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	Las partidas y el detalle permiten hacer registros precisos.	Los registros hechos coinciõen con los del asiento del diario en el comprobante.	SUBTOTAL
PL			
P E	1.0		1.0
EXACTITUD .	Los valores registrados son los mismos de la clave		SUBTOTAL

- PRESENTAR LAS CUENTAS POR COBRAR Y LA PROVISION EN EL BALANCE GENERAL -ACTIVIDAD

	PE PL	0 2	0.5	0.5		1.5
LES	CALIDAD	El uso del esguema indicado es claro y correcto.	Sin borrones ni tachones.	Sin errores de ortografía		SUBTOTAL
0	T d					100
A C T O R	E E	1.5			•	1.5
FA	METODO DE TRABAJO	Los valores presentaços indican un buen análisis de la cartera por cobrar y de la provisión para incobrables. 1.5				SUBTOTAL

F A C T O R E S

P L	100	,	1.00	
PE	0.5	0.5		1.0
OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	La presentación de los valores permite conocer con claridad la situación de las cuentas por cobrar.	Hay relación exacta con las partidas contabilizadas.		SUBTOTAL
P L				
P E	1.0			1.0
EXACTITUD .	Los valores presentados coinciden con los de la clave.			SUBTOTAL

d.
Q
VENCIDA
3
13
5
4
CARTERA
띰
2
A
U
LA
ч
DE
0
ANALISIS
H
01
3
A
Z
A
EL
ш
K
回
Q
HACER
-
1
m
~
0)
°N
N°
°N ·
D N°
A D Nº
A D N°
DAD N°
DAD Nº
IDAD Nº
IDAD Nº
VIDAD N°
IVIDAD N°
IVIDAD Nº
TIVIDAD Nº
CTIVIDAD Nº

	1		,		
A H	5	0 8	No.		
METODO DE TRABAJO	P E	P L	CALIDAD	न न	P L
El uso del formato y la presentación de las cuentas muestran un análisis correcto de la información conte-			La presentación es nítida y correcta.	1.0	
	2.0		Sin borrones ni tachones.	0.5	
			Sin errores de ortografía	0.5	
				AND THE	
SUBTOTAL	2.0		SUBTOTAL	2.0	
F A	CTO	RE	S		
EXACTITUD	PE	P L	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	F E	P L
Los valores presentados son los mismos de la clave.	. 4.0				
			situación de la cartera vencida.	1.0	
			La información del análisis no confunde la cartera por ventas a crédito con cuentas de otros conceptos.	. 1.0	
SUBTOTAL	4.0		SUBTOTAL	2.0	
					1

MODULO DE CARTERA

# RESUMEN DEL RESULTADO DE LA PRUEBA PRACTICA

		CRITERIO	1										
	ω ω	CRIT	田	8.0	C	0 91		24.0	4.0	4.0	8.0		80.0
	TOTAL	ы	Г										
	Ţ	PUNTAJE	E	10.0	10.0	20.0	10.0	30.0	5.0	5.0	10.0		100.0
	CONSISTENCIA		PL										
	CONSIS		PE	1.0	1.0	2.0	1.0	4.0	0.5	0.5	1.0.		11.0
	VIDAD		PL										
	OBJETIVIDAD		P E	1.0	1.0	2.0	1.0	4.0	0.5	0.5	1.0		11.0
	CT CO		P L										
	EXACTITUD		PE	2.0	2.0	8.0	4.0	0.9	1.0	1.0	4.0		28.0
	DAD	P L											
	CALIDAD		되	2.0	2.0	2.0	2.0	0.6	1.5	1.5	2.0		22.0
	METODO DE TRABAJO		P L										
			PE	4.0	4.0	0.9	2.0	7.0	1.5	1.5	2.0		28.0
	FACTORES	ACTIVIDADES		Hacer la imputación de las cuentas afectadas en los recibos de caja.	Hacer la imputación de las cuentas afectadas en las notas de contabilidad	Calcular la provisión para cuentas ce dudoso cobro.	Calcular el ajuste a la provisión para cuentas de dudoso cobro.	Elaborar comprobantes para registrar ventas y pagos de clientes y notas de contabilidac.	Registrar el movimiento de la cuenta corriente de un cliente.	Presentar las cuentas por cobrar y la provisión en el balance general.	Hacer el análisis de la cartera ven- cida.		TOTALES
		Š.		н	2.	m	4	'n	v	7	ω		

CONVENIO SENA-SENALDE

Proyecto Validación y Certificación Ocupacional

# PRUEBA PRACTICA No. 1 CARTERA

Elaborada por:

Sr. ALFREDO GARCIA VILLARREAL

Ex-Instructor SENA

Contador

Asesoría Metodológica:

Sca. CILIA RIVEROS DE ROMERO

Coordinación y Asesoría:

Dra.CECILIA RODRIGUEZ DE ROJAS

Profesional Asesor SENA Sub-Técnico Pecagógica

Contiene: Instrucciones para el Evaluando

Hoja de la tarea

## CUADERNILLO PARA EL EVALUANDO PRUEBA No. 1

# PRUEBA PRACTICA MODULO DE CARTERA INSTRUCCIONES PARA EL EVALUANDO

#### 1. OBJETIVO

Medir y evaluar los conocimientos aplicados, la competencia y destrezas adquiridas por los evaluandos en la práctica de las tareas básicas del auxiliar de cartera, de acuerdo con las tareas representativas del oficio de auxiliar de contabilidad.

#### 2. TAREAS

- Elaborar los recibos de Caja en lo relativo a la imputación de las cuentas afectadas según el detalle contenido en cada uno de ellos.
- Elaborar las notas de contabilidad en lo relativo a la imputación de las cuentas afectadas según el detalle contenido en cada una de ellas.
- Calcular la provisión para cuentas de dudoso cobro según las instrucciones que se anexan a estas.
- Calcular el ajuste a la provisión según las mismas instrucciones.
- Elaborar comprobantes de contabilidad según las instrucciones mencionadas, anexas a estas.
- Registrar el movimiento de la cuenta corriente del cliente que se indica en las instrucciones mencionadas.

- Presentar en el balance general, las cuentas por cobrar y la provisión para incobrables, según las mismas instrucciones.
- Hacer el análisis de la cartera vencida, de acuerdo con las instrucciones mencionadas.

#### 3. CRITERIO DE EVALUACION

Se considera que el evaluando pasa la prueba cuando en cada tarea obtiene un porcentaje igual o superior al criterio: 80%

#### 4. FACTORES DE EVALUACION

- Método de trabajo
- Ortografía
- Exactitud
- Objetividad:
- Consistencia
- Pulcritud
- Calidad

#### 5. TIEMPO PARA EJECUCION

- Preparación	15 minutos
- Instrucciones	15 minutos
- Práctica de la prueba	180 minutos
Total	210 minutos

3 horas y media

#### 6. INSTRUCCIONES PARA LA PRUEBA

Alistamiento de equipo y elementos:

#### Equipo

- mesa
- silla
- calculadora
- engrapadora o cosedora
- lápiz
- regla pequeña
- borrador

#### Elementos según la respectiva prueba

- Doce facturas de ventas a crédito, elaboradas
- Cuatro recibos de Caja con el detalle elaborado, sin la imputación de las cuentas
- Cuatro cheques de los pagos recibidos, elaborados
- Cinco notas de contabilidad, con el detalle elaborado, sin la imputación de las cuentas
- Dos comprobantes de diario en blanco
- Un rayado o tabulación en blanco para calcular la provisión para cuentas incobrables
- Una tarjeta o un rayado en blanco para el movimiento de la cuenta corriente de un cliente
- Un rayado o tabulación en blanco para hacer el análisis de cartera vencida, según se indica

- Lista de instrucciones para el desarrollo de la prueba
- Dos hojas de papel borrador.

#### Información

- a. Solicite al evaluador, las aclaraciones necesarias para resolver la prueba
- b. Compruebe si están disponibles los elementos necesarios para la realización de la prueba.

#### 7. RECOMENDACIONES

- a. No olvide que la prueba que va a realizar refleja el trabajo que le toca ejecutar en la empresa real.
- b. Las fechas de los registros son las de los documentos soportes que se le entregan, y en caso contrario, las que resulten de las instrucciones generales que se le facilitan para la realización de la prueba.
- c. Analice la información contenida en los documentos, y proceda a realizar las respectivas tareas con la misma naturalidad con que lo haría en la empresa real.
- d. Usted tiene autonomía para realizar su trabajo en la forma en que mejor o más fácil le parezca, pero dentro del marco generalmente aceptado en cuanto a redacción, presentación, claridad, objetividad, consistencia y exactitud en los registros.
- e. Le conviene ejecutar las tareas en el orden solicitado en la realización de la prueba.

f. Lea detenidamente las instrucciones generales que se le suministran para ayudarlo, y vuelva a ellas cuando lo necesite durante la realización de la prueba. Si aún tiene alguna duda, pregunte al evaluador.

# PRUEBA PRACTICA DEL MODULO DE CARTERA GUIA GENERAL PARA EL DESARROLLO DE LAS PRUEBAS

- 1. La prueba que usted debe resolver, comprende tres años, así:
  - A, antepenúltimo al año en que presenta la prueba
  - B, penúltimo al año en que presenta la prueba
  - C, año en que presenta la prueba.
- 2. En consecuencia, si usted presenta la prueba en 1990, A es 1988, B es 1989, y C es 1990.
- 3. La numeración de los documentos que usted debe procesar, contienen la fecha completa que indica año, mes y día de que corresponde la operación objeto del registro.
- 4. La explicación anterior le dice que si el código de numeración del documento es 19A0227-469, usted escribirá en el detalle: 880227-469, o sea que el documento No. 469 corresponde al 27 de febrero de 1988.
- 5. Calcule la provisión para cuentas de dudoso cobro con base en las cuentas vencidas vigentes en 31 de diciembre de 19B. Utilice el rayado que para ello se le suministra. Totalice por separado los parciales obtenidos.
- 6. Calcule la provisión para cuentas de óudoso cobro con base en las cuentas vencidas vigentes en 31 de diciembre de 19A.

7. Con base en los dos cálculos anteriores, calcule el ajuste a la provisión en 31 de diciembre de 19B. Este cálculo lo debe presentar en la misma hoja de los anteriores, así:

Total provision calculada XXX

Menos provision anterior XXX

Saldo

- 8. El saldo anterior será la partida a contabilizar en la nota de contabilidad No. 19B1231-X12.
- 9. Para el registro de la provisión para protección de cartera, puede utilizar cuentas como pérdida en cuentas incobrables y provisión para cuentas incobrables.
- 10. Los recibos de Caja se le entregan elaborados en la parte relativa a la descripción de los pagos recibidos de los clientes. Usted debe completar dichos recibos haciendo la imputación de las cuentas afectadas, en cada uno de los recibos.
- 11. Las notas de contabilidad se le entregan elaboradas en la parte relativa a la descripción de las operaciones que se deben registrar. Usted debe completar dichas notas haciendo la imputación de las cuentas afectadas en cada una de las notas.
- 12. Elabore el comprobante de diario No. 1, en el que debe incluir cinco asientos: el primero con base en la factura de ventas del año en que presenta la prueba, y cuatro más con base en los recibos de Caja, siguiendo su orden cronológico y numérico.

- 13. El detalle de cada asiento debe ser muy breve pero claro; limítese a mencionar la operación de que se trata y el código de numeración del respectivo documento, tal como se le explica en la instrucción No. 4.
- 14. En el último renglón del comprobante, escriba la leyenda "sumas iguales", y las respectivas sumas en las columnas correspondientes.
- 15. Elabore el comprobante de diario No. 2, en el que debe incluir cinco asientos correspondientes a las operaciones descritas en las notas de contabilidad.
- 16. Para el detalle, aplique lo dicho en la instrucción No. 13 de esta lista.
- 17. Igualmente para el cierre, aplique lo dicho en la instrucción No. 14.
- 18. La numeración de los dos comprobantes puede hacerla con el No. 001 y 002, respectivamente, o aplicar la codificación de que ya se le habló en la instrucción No. 4 de esta lista.
- 19. En el rayado convencional para el manejo de cuentas corrientes, que usted recibe, haga el movimiento correspondiente a la cuenta del cliente de la primera factura vendida en el año de la prueba.
- 20. El detalle de este movimiento también debe ser breve y claro; limítese a mencionar la factura y su código de numeración, su forma de pago y vencimiento definitivo. Al registrar el pago, mencione la calidad de dicho pago y la factura a que se refiere.

- 21. Para la presentación de las Cuentas por cobrar y Provisión para protección de cartera, suponga que la cartera por cobrar está constituída solamente por las facturas vigentes en 31 de diciembre de 19B, y la provisión es la calculada por usted, en la misma fecha, según se le explica en la instrucción No. 5 de esta lista.
- 22. Para facilitarle esta tarea, puede aplicar el siguiente esquema:

ACTIVO

#### CORRIENTE

Cuentas por cobrar XXX

Menos Provisión para incobrables XXX

Neto

XXX

- 23. No olvide que en el encabezamiento de este informe, debe mencionar la fecha a que se refiere, teniendo en cuenta el año en que usted presenta la prueba.
- 24. Para la tarea que consiste en el análisis de la cartera por cobrar, usted recibe el rayado apropiado, en el cual debe distribuir las facturas vigentes en 31 de enero del año en que presenta la prueba.
- 25. Para llenar la columna de la fecha en los documentos e informes que la utilizan, use el sistema digital como: 02-01-90, o sea día, mes y año.

- 26. Lea y analice cuidadosamente toda la información y los documentos que se le suministran.
- 27. Asegúrese de que los cálculos son correctos.
- 28. No escriba no haga señal alguna en el texto escrito de los documentos soportes que se le suministran.
- 29. La claridad, exactitud y presentación son factores que cuentan en la aprobación del examen.
- 30. Tenga cuidado con el uso de la papelería que se le suministra; en caso contrario, tendrá dificultades para el desarrollo de la prueba.
- 31. Tenga confianza en sus conocimientos y experiencia, y aplíquelos conscientemente y sin preocupaciones.
- 32. No trate de adivinar, no se demore en lo que no pueda resolver, pero trate de hacer lo que pueda en la mejor forma.
- 33. Al entregar su prueba, ordene los documentos procesados por usted, así:
  - Recibos de Caja
  - Notas de contabilidad
  - Comprobantes de diario
  - Cálculo y ajuste de la Provisión para incobrables
  - Movimiento de la cuenta corriente
  - Presentación de las cuentas en el balance
  - Análisis de cartera

- 34. Devuelva al evaluador el material que le entregó para facilitar el desarrollo de la prueba.
- 35. No olvide firmar y colocar el número de la cédula en la hoja de respuestas en que debe identificarse.
- 36. Tiempo para leer las instrucciones y el contenido de la prueba: 15 minutos
- 37. Tiempo máximo de la prueba: 3 horas.

#### LISTA DE TAREAS

#### PRUEBA PRACTICA No. 1

#### AUXILIAR DE CARTERA

La empresa "MAQUINDUSTRIAL LTDA.", lo contrata a usted para que lleve el control de las cuentas por cobrar de los clientes de la empresa, para lo cual debe realizar las siguientes tareas:

- Hacer la imputación de las cuentas afectadas en los recibos de Caja que se le entregan con el detalle ya elaborado.
- 2. Hacer la imputación de las cuentas afectadas en las notas de contabilidad que se le entregan con el detalle ya elaborado.
- 3. Calcular la provisión para cuentas de dudoso cobro.
- 4. Calcular el ajuste a la provisión para cuentas de dudoso cobro.
- 5. Elaboración de comprobantes de contabilidad según instrucciones.
- 6. Manejo de las cuentas corrientes.
- 7. Presentación de las cuentas en el balance general.
- 8. Análisis de la cartera vencida según instrucciones.

	FRUEDA FRACILCA NO. I FRUDULO DE CARTERA	1 2 19AC	[ E 19A0709-482
		FECHA: julio 09 de 19A	
VENDIDO A:	ALFONSO FLOREZ, No.930	ROEN DEL	
		VENDEDOR MIGUEL RAMOS	100
DESPACHADO A:	BOGOTA		
		FORMA DE PAGO: CREDITO	
FOR CONDUCTO DE	DE EL MISMO		
REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD VALOR CHT.	VALOR TOTAL
2015	ENFRIADOR NORTH	1	485 400
			001
	SON: CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL		
	CUATROCIENTOS PESOS MOTE.		
<i>X</i>	Plazo de dos meses		
	Vcto. septiembre 30 de 19A		
		TOTAL S	485.400
MAQUINDUS	MAQUINDUSTRIAL LIDA.	NIT NO. 60'001.001	

PRUEBA P	PRUEBA PRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA	Factura:	01	19A0816-496
VENDIDO A:	CARLOS PEÑA, NO.1126	ORDEN DEL CLIENTE VENDEDOR	VERBAI	de 19A
DESPACHADO A:	A: BOGOTA		MANUEL ROJAS	UAS
		FORMA DE PAGO:	PAGO: CREDITO	
row conducto be:	EL MISMO			
REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD	VALOR/UNIT.	VALOR TOTAL
4102	COMPRESOR WEST	-		635,000
	SON: SEISCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL PESOS MCTE.			
	Plazo de dos meses			
	Vcto. octubre 31 de 19A			
		T0.	TOTAL S	635,000
MAQUINDU	MAQUINDUSTRIAL LTDA.	NIT NO. 60 001.001	01.001	
	CACACACACACACACACACACACACACACACACACACA			

PRUEBA PRA	PRUEBA PRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA	FECHA: septiembre 21 de 19A	527
VENDIDO A:	JOSE MORA, No. 1139	ORDEN SEL CLIENTE VERBAL VENSEDOR JORGE VIDAL	
ОЕЅРАСНАВО А:	BOGOTA		
		FORMA DE PAGO: CREDITO	
POR CONDUCTO DE: EL	DE: EL MISMO		
REFERENCIA	ABTICULOS	CANTIDAD VALOR/UNIT. VALOR	A TOTAL
5621	TORNO CARRIER	1 830.400	84
	SON: — OCHOCIENTOS - TREINTA - MIL - CUATRO- CIENTOS PESOS MCTE.		
	Plazo de dos meses		
	Vcto. noviembre 30 de 19A		
MACITAINITIES	MACHINING INTERNATIONS INTO MACHINING MACHING MACHINING MACHINING MACHINING MACHINING MACHINING MACHINING MACHINING	TOTAL S 830.400	400
TOOMINGON	KIML LIDA.	NIT No. 60'001.001	

PRUEBA VENDIDO A: DESPACHADO A: POR CONCUCTO DE: REFERENCIA	PRUEBA PRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA  D.A: PEDRO GARZON NO. 1152  ADO A: BOGOTA  EL MISMO  CIA  ARTICULOS	FECHA:  Octubre 18 de 19A  ORDEN DEL  CLIENTE VERBAL  VENDEDOR  JAIME LOPEZ  FORMA DE PAGO:  CREDITO  VALOR/JNIT.   VA	18 de 19A OPEZ OPEZ VALOR	9A
S S S S	SIERRA_STANCEY SON: SETECIENTOS DIECIOCHO MIL-PESOS MCTE. Plazo de dos meses Vcto.—diciembre—31-de-19A_	-		718.000
	MAQUINDUSTRIAL LTDA.	TOTAL No. 60'001.001	N N	718.000

			COMPANY OF THE PERSON OF THE P
	PRUEBA PRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA	Freins II 1941	) 19A1103-536
		FECHA: noviembre 03 de 19A	de 19A
VENDIOU F.	FELIPE TRIANA NO. 1205	ORDEN DEL CLIENTE VERBAL VENDEDOR JUAN SIERRA	•
DESPACHADO A:	BOGOTA	FORMA DE PAGE	
FOR CONDUCTO DE:	ODE:	CREDITO	
REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD VALCATURIT.	VALOR TOTAL
81036	REMACHADORA BECKER		386.400
	SON: TRESCIENTOS OCHENTA-Y SEIS MIL CUATROCIENTOS PESOS MCTE.		
41-0	Plazo de dos meses		
	Vcto. enero 31 de 19B		
Same sta			
		TOTALS	386.400
	MAQUINDUSTRIAL LTDA.	NIT No. 60'001.001	

FECHAL  VENDIDO A:  TISTO CAMARGO NO. 1231  SPACHADO A:  BOCOTA  FORMA DE PAGO:  CANTIDAD  SON CONDUCTO DE:  EL MISMO  CANTIDAD  SON CONDUCTO DE:  EL MISMO  CANTIDAD  SON CONTINUENTOS SELS MIL DOSCIENTOS  PESOS-WCIE  PLAZO de dos meses  Vocto, febrero 28 de 19B  Vocto, febrero 28 de 19B  NITNO.  MACUINDUSTRIAL LIDA.  MITNO.  FORMA DE PAGO:  CANTIDAD  ALIGINATOR OF PAGO:  CANTIDAD  ANDOLINDUSTRIAL LIDA.  FORMA DE PAGO:  CANTIDAD  ANDORIONITO  ANDORIONIT		PRUEBA PRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA	- C3	OI	19A1209-583
DOCOTA  BOCOTA  BOCOTA  A R T I C U L O S  TOTAL CANTIDAD  SON QUINIENTOS SEIS MIL DOSCIENTOS  PESOS-MOTE.  PLAZO de dos meses  Votofebrero 28 de 19B  TOTAL S  MACUINDUSTRIAL LTDA.  CLIENTE VERBAL  JAIME LOBEZ  FORMA DE PAGO:  CANTIDAD VALOR/UNIT.  1  1  A R T I C U L O S  A R				iciembre (	19 de 19 <u>A</u>
EL MISMO  EL MISMO  ARTICULOS  CANTIDAD  ARTICULOS  CANTIDAD  ARTICULOS  CANTIDAD  ARTICULOS  CANTIDAD  ARTICULOS  CANTIDAD  ARTICULOS  CANTIDAD  TOTAL  TOTAL  SOLODIANION  NITNO.  FORMA DE PAGO:  CREDITO  CANTIDAD  ARCOR/UNIT.  ARCOR/UNIT		No		SRBAL AIME LOPE	2
FODE:  EL MISMO  ARTICULOS  CANTIDAD VALOR/UNIT.  FINERIADOR NORTH  SON QUINIENTOS SEIS MIL DOSCIENTOS  PESOS-MCTE.  Plazo de dos meses  VCto. febrero 28 de 19B  VCto. febrero 28 de 19B  NITNO. 60'001.001	РАСНАБО		FORMA DE PAGO	:	
ENFRIADOR NORTH  SON QUINIENTOS SEIS MIL DOSCIENTOS  PESOS MCTE.  Plazo de dos meses  VCto. febrero 28 de 19B  VCto. febrero 28 de 19B  NACUINDUSTRIAL LTDA.  NITNO. 60'001.001	CONDUC	日			
SON QUINIENTOS SEIS MIL DOSCIENTOS  PESOS MCTE.  Plazo de dos meses  ycto. febrero 28 de 19B  ycto. febrero 28 de 19B  NITNO. 60.001.001	REFERENCIA	ARTICULOS	-	OR/UNIT.	VALOR TOTAL
TOTAL S  NIT NO. 60'001.001	2015	ENFRIADOR NORTH	-		506.200
TOTAL S  NIT NO. 601001.001		SON QUINIENTOS SEIS MIL DOSCIENTOS PESOS MOTE			
TOTAL S NIT No. 60.001.001		de dos			
TOTAL S NIT NO. 60.001.001					
TOTAL S NIT No. 60'001.001		Vcto, febrero 28 de 19B			
TOTAL S NIT No. 60'001.001					
TOTAL S NIT No. 60'001.001					
NIT No. 60'001.001					
NIT No.			TOTAL		506.200
		MAQUINDUSTRIAL LTDA.		.001	

Se la		indepartment in the bold of charles	3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3	4	1980112-31
BOGOTA  BOGOTA  BOGOTA  A R TICULOS  CANTIDAD  CANTIDAD  A R TICULOS  CANTIDAD  A R TICULOS  CANTIDAD  A CALENTE  A R TICULOS  CANTIDAD  A R TICULOS  A R TICULOS  CANTIDAD  A R TICULOS  A R TICU			ECHA:	12 30	901
BOGOTA  BOGOTA  FORMA DE PAGO:  EL MISMO  ARTICULOS  CANTIDAD VALOR/UNIT.  SON: SETECIENTOS CINCO MIL PESOS MCTE.  Plazo de dos meses  //Ctomarzo-31-de-19B		RIEL CRUZ No. 1280		VERBAL DOTA	
FORMA DE PAGO:  COMPRESOR WEST  SON: SETECIENTOS CINCO MIL PESOS MCTE.  Plazo de dos meses  VCto. marzo-31 de-19B		OTA		TAINUEL KOUA	
SON: SETECIENTOS CINCO MIL PESOS MCTE.  Plazo de dos meses  VCto. marzo-31-de-19B  TOTAL S  TOTAL S  ARTICULOS  ARTICULOS  CANTIDAD VALOBYUNIT.			a.	AGO:	
COMPRESOR WEST  SON: SETECIENTOS CINCO MIL PESOS MCTE.  Plazo de dos meses  VCtomarzo-31-de-19B  TOTAL S	- 1	MISWO			
SON: SETECIENTOS CINCO MIL PESOS MCTE.  Plazo de dos meses  Vcto. marzo-31-de-19B	ERENCIA	ARTICULOS	-	VALOR/UNIT.	VALOR TOTAL
SETECIENTOS CINCO MIL PESOS MCTE.  de dos meses  marzo-31-de-19B		R WEST	1		705.000
de dos meses marzo-31-de-19B	SON: —SE	TECIENTOS CINCO MIL PESOS MCTE.			
TOTA1	Plazo de				
TOTAI	Vcto	czo-31-de-19 <u>B</u>			
TOTAI					
			•		
100	MAQUINDU	STRIAL LIDA.	101 NIT NO. 60100	4L S	705.000

PRUEBA PRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA  FECHA  FEC	[ E 19B0216-139	febrero 16 de 19B VERBAL		IT. VALOR TOTAL	980.700				\$ 980.700
RUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA  LUIS FRANCO No. 1296  BOCCTA  ARTICULOS  RROQUELADORA HUTCHINSON  SON:—NOVECIENTOS OCHENTA-MIL. SETECIENTOS PESOS MOTE.  PLAZO de dos meses  Vocto. abril 30 de 19B  MAQUINDUSTRIAL LEDA.			CREDITO	-	1				
	MODULO	LUIS FRANCO No. 1296	日日	ARTICULOS	TROQUELADORA HUTCHINSON	de	abril 30 de		

03-25

DE:	LUIS VIDAL No.1305  BOGOTA	FECHA: ORDEN DEL CLIENTE VENDEDOR	junio 23 de 19B	ie 19B
A: TO DE:	LUIS VIDAL No.1305 BOGOTA	ORDEN DEL CLIENTE VENDEDOR	VEBBAL	4/1
DE:	BOGOTA		MIGHEL RAMOS	<b>I</b> 50
			7700711	3
		FORMA DE PAGO:	(GO:	
	EL MISMO		-CKEDI-TO	
REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD	VALOR/UNIT.	VALOR TOTAL
86325 MOTOBOX	MOTOBOMBA WEST	1		700.000
NOS.	SETECIENTOS MIL PESOS MCTE.			
Plazo	de dos meses			
Vcto	Vcto. agosto-31 de 19B			
lk.				
		TOTAL	S Tb	700,000
MAQUIN	MAQUINDUSTRIAL LTDA.	NIT No. 6010	60,001,001	

	PRUEBA PRACTICA NO	FECHA:  Julio 26 de 19B  ORDEN DEL
DESPACHADO A.	ANTONIO SALAZAR No. 1384  BOGOTA	VENDEDOR JORGE VIDAL
POH CONDUCTO	C)	FORMA DE PAGO. CREDITO
REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD VALOR/UNIT. VALOR TOTAL
102398	MONTACARGA CAT	1 830.000
	SON: — OCHOCIENTOS TREINTA-MIL-PESOS — MCTE.	
	Plazo de dos meses	
	Vcto. septiembre 30 de 19B	
		TOTAL 8 830.000
	MAQUINDUSTRIAL LTDA.	NIT No. 60'001.001

ď	PRUEBA PRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA		4
		.,	
VENDIDO A.	JULIO VELEZ NO. 1506	CLIENTE VERBAL VENDEDOR MANITET, ROTAS	
DESPACHADO A:	A: BOGOTA		
		FORMA DE PAGO:	
POR CONDUCTO DE:	ro DE: EL MISMO		
REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD   VALOR/UNIT.   VALOR	VALOR TOTAL
10023	PRENSA MACK	1 1.380.000	0000
	SON: UN MILLON TRESCIENTOS OCHENTA MIL		
	Plazo de tres meses con cuotas iguales		
	en-cada-uno		
	Vcto. marzo 31 de 19C		
		TOTAL \$ 1.380,000	000.0
	MAQUINDUSTRIAL LTDA.	NIT No. 60'001.001	

	PRUEBA PRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA	FECHA: diciembre 23 de 19B	19B1223-647 e 23 de 19B
VENDIDO A:	MARIO JIMENO No. 1497	CLIENTE VERBAL VENDEDOR JUAN SIERRA	
DESPACHADO A:	A: BOGOTA		
		FORMA DE PAGO: CREDITO	
POR CONDUCTO DE:	TO DE: EL MISMO		
REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD VALOR/UNIT.	VALOR TOTAL
6110	SIERRA STANLEY	1	800.000
	SON: OCHOCIENTOS MIL PESOS MCTE.		
	Plazo de dos meses		
	Vcto. febrero-28-de-19C		
		TOTALS	800,000
	MAQUINDUSTRIAL LTDA.	NIT No. 60'001.001	
CONTRACTOR DE LA CONTRA	TOTAL ALVANDACION ALTERNATION OF THE CONTRACT		THE PROPERTY OF THE PARTY OF TH

MAQUINDUSTRIAL LTDA. NIT. 60.001.001

minerya 1 20-05

CIUDAD Y FECHA		RECOGNISION OF THE PERSON OF T			
	Boyota, 10	O de enero de	e 19C		No. 19C0110-1
RECIBIDO DE					
	MARIO JIM	ENO No. 1497			\$ 760.000,00
DIRECCION		110 1101 1197			700.000,00
	Calle 8a.	No. 21-08			
LA SUMA DE	1.1.1.1.1.1.1.			7.14.17 N	
			IL PESOS MCTE		
POR CONCEPTO DE		DE DEDEMIN III	TIDOO FAIL	J	
		in Fra No 6	17 del 22 de	a: -: - 1 - 1	100 4000 000 00
	canceracio	on rea. No. 6	047 del 23 de	diciembre de	19B por \$800.000,00
con descuent	to del 5%.				
1002	234		BANCO	oular	EFECTIVO
			FOL	outat :	2.200
IMPUTA	CION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO	
		<b>.</b>			
				MARIO	TIMENO
				TARKEO (	THENO
				C.C. o NIT. 4.357	031
				4.337	.031
. minory 2 20 05					

Prueba No. 1 CAR. Banco Popular 100234

CHEQUE Nº 185043 801

Bogotá, 10 de enero de 10 \$760.000,00

Páguese a la orden de MAQUINDUSTRIAL LTDA.

La suma de SETECIENTOS SESENTA MIL PESOS MCTE.

MARIO JIMENO

CULNIA DE, 2686208

MAQUINDUSTRIAL LTDA. NIT. 60.001.001

was minerya 2 20.05

CIUDAD Y FECHA				Y	
RECIBIDO DE	Bogotá, 15 de enero de	19C		No. 19C0115-	2
RECIBIDO DE	PEDRO GARZON, No. 1152			\$718.000,0	
DIRECCION					
	Cra. 2 No. 10-18				
LA SUMA DE	SETECIENTOS DIECIOCHO	MIL PESOS MC			-6
POR CONCEPTO D	E				
	Cancelación Fra. No. 5	51 del 18 de	octubre de 197	A	
CHEQUE No.		BANCO			
	451139	G	anadero		EFECTIVO
! IMPUTA	CION DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO		
			PEDRO	GARZON	
			C.C NIT. 2.023.	.306	
Minerya ( 20-05 g	por LEGIS (Actualización octubre/	84)			

Prueba No. 1 CAR Banco Ganadero 451139

CHEQUE Nº 185043 801

Bogotá, 15 de enero (1) 718.000,00

Páguese a la corden de MAQUINDUSTRIAL LIDA.

Ia suma de SETECIENTOS DIECIOCHO MIL PESOS MCTE.

CUENTA No. 2686268

PEDRO GARZON

MAQUINDUSTRIAL LTDA.

Irau Minerya 4 20-05

111. 00.001.001			
CIUDAD Y FECHA BOUOTÁ, 25	de enero de	≥ 19C	No.19C0125−3
RECIBIDO DE	00 011020 0		
	iA, No. 1126	\$635.000,00	
DIRECCION			
Cra. 26 No	. 3-81		
LA SUMA DE		1.	
SEISCIENTO	S TREINTA Y	CINCO MIL PE	ESOS MCTE.
POR CONCEPTO DE			
Cancelació	in Fra. No.	196 del 16 de	e agosto de 19 <u>A</u> que había sido dada
de baja y luego reabie	rta		
CHEQUE No.		BANCO	
098314		Ca	afetero
IMPUTACION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO
	ļ	1	
			CARLOS PEÑA
			C.C. O NIT. 1.028.357

MINORYA 20-05 por LEGIS (Actualización octubre 84)

Prueba No. 1 CAR Banco	Cafetero 098314 CHEQUE Nº 185043 801
Bogotá, 25 de enero de Lo Páguese a la orden de MAQUINDUSTRIAL LTDA	. 635.000,00
la suma de _SEISCIENTOS_TREINTA Y CI	
CUENTA No. 2686208	CARLOS PEÑA
	THE PASS OF LIDA

MAQUINDUSTRIAL LTDA. NIT. 60.001.001

has minerya 1 20-05

CIUDAD Y FECHA	Bogotá, 31 de enero de	19 <u>C</u>		No.19C0131-4
RECIBIDO DE	JULIO VELEZ, No. 1506			\$ 460.000,00
DIRECCION	Calle 11 No. 18-26			
LA SUMA DE	CUATROCIENTOS SESENIA	MIL PESOS MC	ге.	<b>第一种国际</b>
POR CONCEPTO D	Cancelación primera cu	ota Fra. No.	1 por \$1.380.	000, correspondiente
al mes de e				
CHEQUE No.	300125	BANCO	yotá	EFECTIVO
IMPUTA	CION DEBITOS	CREDITOS	JULIO	

Minerya 20-05 © por LEGIS (Actualización octubre/84)

Prueba No. 1 CAR	Banco de Bogotá 300125 CHEQUE Nº 185043 [801]
Bogotá, 31 de enero de 1.0 Páguese a la orden de MAQUINDUSTRIAL I	d perfetor
CUENTA No. 2016/2013	JULIO VELEZ

INUEDA FRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA

NOTA DE CONTABILIDAD

No. 19C0115-1

FECHA

enero 15 de 19

MAQUINDUSTRIAL LTDA. NIT. 60'001.001 forma minerya Q 40-10

DETALLE:

Recuperación de la provisión para cuentas de dudoso cobro, calculada en el 15% de \$718.000, valor de la Fra. No. 551, vendida al cliente Pedro Garzón, No. 1152, el 18 de octubre de 19A, \$107.700

	ACOMPAÑENSE	SIEMPRE DOCUMENTOS	DE PRUEBA		
CODIGO	CUENTAS		PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
				Ten months	
PREPARADO	REVISADO	APROBADO		CONTABILIZAD	0
AUX. No. 1	JEFE	AUDIT	OR,	AUX. N	lo. 2

Imminerya. 40-10 0 por LEGIS (actualización: enero/80)

PRULBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA. NIT. 60'001.001

NOTA DE CONTABILIDAD

forma minerva 4 40-10

1.8

No. 19C0118-2

FECHA

enero 18 de 190

DETALLE: Dada de baja de las Fras. Nos. 482 de julio 09 de 19A, vendida al cliente Alfonso Flórez, No. 1126, y 496 de agosto 16 de 19A, vendida al cliente Carlos Peña, No. 1126, por considerarse manifiestamente perdidas, por su importe de:

> Fra. No. 482 \$485.400 Fra. No. 496 635.000 Total 120.000

<b>以此一定的</b> 是是自己的	ACOMPAÑENSE	SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA		
CODIGO	CUENTAS	PARCIALE	S DEBITOS	CREDITOS
				1
THE REAL PROPERTY.				
				1
PARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZAT	)()
AUX. No. 1	JEFE	AUDITOR	AUX. N	

PRUEBA PRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA= NIT. 60'001.001

#### NOTA DE CONTABILIDAD

forma minerva Q 40-10

No. 19C0125-3

enero 25 de 190

Recuperación del valor de la Fra. No. 496 por \$635.000 que debía el cliente Carlos Peña, No. 1126 desde el 16 de agosto de 19A, que había sido dada de baja el día 18 del presente mes, por considerarse incobrable, por lo cual se procede a reversar el asiento de dicha fecha, para reabrir la cuenta cancelada.

ACOMPAÑENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA						
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	ES DEBITOS	CREDITOS		
REPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZAD	0		
LIANADO	HEVISADO	Arnobado	CONTABILIZAD	0		
AUX. No. 1	JEFE	AUDITOR	AUX.			

bullinerya 40-10 o por LEGIS (actualización: enero/80)

PRUEBA PRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA. NIT. 60'001.001

## NOTA DE CONTABILIDAD

19C0125-4

forma minerya Q 40-10

enero 25 de 190

de \$635.000, que debía el cliente Carlos Peña desde el 16 de agosto de 19A, la cual había sido dada de baja el día 18 del presente mes, y recuperada el día 25 del mismo, \$95.250

ACOMPAÑENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA						
CODIGO		CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS CREDITOS		
PREPARADO		REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO		
AUX. No.	1	JEFE	AUDITOR	AUX. No. 2		
AUX. NO.		OBL B	HODIION			

PRUEBA PRACTICA NO. I MODULO DE CARTERA

NOTA DE CONTABILIDAD FECHA forma Minerya A 40-10

de 19B 31 Dic.

Ajuste de la provisión para cuentas de dudoso cobro, según análisis de vencimientos en 31 de diciembre de 19<u>B</u>, así:

Total provisión calculada Menos saldo en Dic. el de 19A

\$734.650 24.270 \$<u>710.380</u>

	CREDITOS	2
	DEBITOS	AUX. No. 2
S DE PRUEBA	PARCIALES	TOR
IE DOCUMENTOS		APROBADO AUDITOR
ACOMPAÑENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA	CUENTAS	REVISADO JEFE
		ر د و
	CODIGO	PREPARADO AUX. No 1

#### MODULO DE CARTERA

#### PRUEBA PRACTICA

#### MAQUINDUSTRIAL LTDA.

### PROVISION DE CUENTA DE DUDOSO COBRO EN DICIEMBRE DE 19 B

CLIENTES	No. CL	No. FRA	Fecha: Vcto.	IMPORTE	5%	10%	15%
The Research Control of the Control							
							-e !
	1142						
TOTALES							

Resumen de la provisión en 31 de diciembre de 19  $\frac{\mathrm{B}}{}$  :