

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:

Sra. CILIA RIVEROS DE ROMERO

Coordinación y Asesoría:

Dra. CECILIA RODRIGUEZ DE ROJAS
Profesional Asesor SENA
Sub-Técnico Pedagógica

Contiene: Instrucciones para el Evaluador
Instrucciones para el Evaluando
Hoja de Evaluación

Bojotá, marzo de 1989

PRUEBA PRACTICA MODULO DE CARTERA N° 1

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 dudoso 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
- ortografía
- exactitud
- objetividad
- consistencia
- pulcritud y presentación
- calidad

5. TIEMPO PARA EJECUCION

- preparación	15 minutos
- instrucciones	15 minutos
- práctica de la prueba	180 minutos
- calificación	<u>60 minutos</u>
Total	270 minutos

4 horas y media

CAR-

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

CAR-

- 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, cerci6ndose de que el evaluando coloque la fecha en la cual se realiza la prueba.
- d. Entregar al evaluando las instrucciones para la elaboraci6n 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 puntaje 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

con provisión, y una cuenta dada de baja recuperada.

6. Comprobantes de diario

Se elaboran asientos para contabilizar

- las ventas a crédito
- los pagos 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.

CAR-

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
NIT. 60.001.001

RECIBO DE CAJA
Forma Minerva 20-05

CIUDAD Y FECHA Bogotá, 10 de enero de 19C		No. 19C0110-1	
RECIBIDO DE MARIO JIMENO No. 1497		\$ 760.000,00	
DIRECCION Calle 8a. No. 21-08			
LA SUMA DE SETECIENTOS SESENTA MIL PESOS MCTE.			
POR CONCEPTO DE Cancelación Fra. No. 647 del 23 de diciembre de 19B por \$800.000,00 con descuento del 5%.			
CHEQUE No. 100234	BANCO Popular		EFFECTIVO <input type="checkbox"/>
IMPUTACION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO MARIO JIMENO C.C. o NIT. 4.357.031
CAJA	760.000		
DSCOTOS. EN VENTAS	40.000		
CUENTAS POR COBRAR		800.000	

Forma Minerva 20-05 por HCS (Actualización octubre 84)

Prueba No. 1 CAR.	Banco Popular	100234
banco escolar	CHEQUE N° 185043	[801]
Bogotá, 10 de enero de 19C		\$760.000,00
Páguese a la orden de MAQUINDUSTRIAL LTDA.		
la suma de SETECIENTOS SESENTA MIL PESOS MCTE.		
MARIO JIMENO		
C.UENTA No. 2686 003		

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

RECIBO DE CAJA

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
NIT. 60.001.001

minerva 20-05

CIUDAD Y FECHA		No.	
Bogotá, 15 de enero de 19 <u>C</u>		19C0115-2	
RECIBIDO DE		\$718.000,00	
PEDRO GARZON, No. 1152			
DIRECCION			
Cra. 2 No. 10-18			
LA SUMA DE			
SETECIENTOS DIECIOCHO MIL PESOS MCTE.			
POR CONCEPTO DE			
Cancelación Fra. No. 551 del 18 de octubre de 19 <u>A</u>			
CHEQUE No.	BANCO	EFECTIVO <input type="checkbox"/>	
451139	Ganadero		
IMPUTACION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO
CAJA	718.000		PEDRO GARZON
CUENTAS POR COBRAR		718.000	
			C.C. o NIT. 2.023.306

minerva 20-05 por IIGS (Actualización octubre 84)

Prueba No. 1 CAR	Banco Ganadero	451139
banco escolar		CHEQUE N° 185043 801
Bogotá, 15 de enero de 19 <u>C</u>		\$ 718.000,00
Páguese a la orden de <u>MAQUINDUSTRIAL LTDA.</u>		
la suma de <u>SETECIENTOS DIECIOCHO MIL PESOS MCTE.</u>		
PEDRO GARZON		

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

RECIBO DE CAJA
forma minerva 4 20-05

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
 NIT. 60.001.001

CIUDAD Y FECHA		Bogotá, 25 de enero de 19 <u>C</u>		No. 19C0125-3	
RECIBIDO DE		CARLOS PEÑA, No. 1126		\$ 635.000,00	
DIRECCION					
Cra. 26 No. 3-81					
LA SUMA DE					
SEISCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL PESOS MCTE.					
POR CONCEPTO DE					
Cancelación Fra. No. 496 del 16 de agosto de 19 <u>A</u> que había sido dada					
de baja y luego reabierta					
CHEQUE No.		BANCO		EFFECTIVO <input type="checkbox"/>	
098314		Cafetero			
IMPUTACION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO		
CAJA	635.000		CARLOS PEÑA		
CUENTAS POR COBRAR		635.000			
			c.c. o NIT. 1.028.357		

MINERVA 4 20-05 por LEGIS (Actualización octubre 84)

Prueba No. 1 CAR	Banco Cafetero	098314
banco escolar		
CHEQUE No. 185043		[801]
Bogotá, 25 de enero de 19 <u>C</u>	635.000,00	
Páguese a la orden de <u>MAQUINDUSTRIAL LTDA.</u>		
la suma de <u>SEISCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL PESOS MCTE.</u>		
Cuenta No. 2886203		CARLOS PEÑA

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
NIT. 60.001.001

RECIBO DE CAJA
Forma Minerva 4 20-05

CIUDAD Y FECHA Bogotá, 31 de enero de 19 <u>C</u>		No. 19C0131-4	
REÇIBIDO DE JULIO VELEZ, No. 1506		\$ 460.000,00	
DIRECCION Calle 11 No. 18-26			
LA SUMA DE CUATROCIENTOS SESENTA MIL PESOS MCTE.			
POR CONCEPTO DE Cancelación primera cuota Fra. No. 1 por \$1.380.000, correspondiente			
al mes de enero			
CHEQUE No.	300125	BANCO Bogotá	EFFECTIVO <input type="checkbox"/>
IMPUTACION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO
CAJA	460.000		JULIO VELEZ
CUENTAS POR COBRAR		460.000	
			C.C. o NIT. 3.081.415

Forma Minerva 4 20-05 y por LEGIS (Actualización octubre 1994)

Prueba No. 1 CAR	Banco de Bogotá	300125
banco escolar	CHEQUE No. 185043	[801]
Bogotá, 31 de enero de 19 <u>C</u>		\$ 460.000,00
Páguese a la orden de <u>MAQUINDUSTRIAL LTDA.</u>		
la suma de <u>CUATROCIENTOS SESENTA MIL PESOS MCTE.</u>		
	JULIO VELEZ	
CUENTA No. 2006003		

PRUEBA PRACTICA No. 1
 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
 NIT. 60'001.001

NOTA DE CONTABILIDAD

No. 19C0115-1

FECHA
 enero 15 de 19C

forma minerva 40-10 1.7

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

ACOMPANENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES INGRESOS VARIOS		107.700	107.700

PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO
AUX. No. 1	JEFE	AUDITOR,	AUX. No. 2

forma minerva 40-10 o por LECIS (actualización: enero/80)

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

NOTA DE CONTABILIDAD

No. 19C0118-2
 FECHA enero 18 de 19C

forma MINERIA 40-10 1.8

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	<u><u>1'120.000</u></u>

ACOMPANENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA			
CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS CREDITOS
	PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR		1'120.000 1'120.000

PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO
AUX. No. 1	JEFE	AUDITOR	AUX. No. 2

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

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

NOTA DE CONTABILIDAD

No. 19C0125-3
 FECHA enero 25 de 19C

forma MINERVA 40-10

DETALLE: 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	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	CUENTAS POR COBRAR PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES		635.000	635.000
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	
AUX. No. 1	JEFE	AUDITOR	AUX. No. 2	

MINERVA 40-10 e por LEGIS (actualización: enero/80)

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

NOTA DE CONTABILIDAD
forma Minerva 40-10

No. 19C0125-4
 FECHA enero 25 de 190

DETALLE: Recuperación de la provisión hecha sobre el valor de la factura No. 496; 15% 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

ACOMPANENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA			
CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	CREDITOS
	PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES INGRESOS VARIOS		95.250
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO
AUX. No. 1	JEFE	AUDITOR	AUX. No. 2

forma Minerva 40-10 e por LEGIS actualización: enero/80)

PRUEBA PRACTICA No. 1
 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
 NIT. 601001.001

NOTA DE CONTABILIDAD
 forma MINERVA 40-10

No. 19B1231-X12

FECHA
 Dic. 31 de 19B

DETALLE: Ajuste de la provisión para cuentas de dudoso cobro, según análisis de vencimientos en 31 de diciembre de 19B, así:

Total provisión calculada	\$734.650
Menos saldo en Dic. el de 19A	24.270
Saldo	<u>\$710.380</u>

ACOMPANENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA			
CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	CREDITOS
	PERDIDA EN CUENTAS INCOBRABLES PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES		710.000

PREPARADO AUX. No. 1	REVISADO JEFE	APROBADO AUDITOR	CONTABILIZADO AUX. No. 2
-------------------------	------------------	---------------------	-----------------------------

forma MINERVA 40-10 e por LEGIS (actualización: enero/80)

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
NIT. 60'001.001

COMPROBANTE DE DIARIO

forma minerva 40-14

FECHA

31 de enero de 19C

No:

19C0131-1

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS	
1.10	CUENTAS POR COBRAR a VENTAS Para contabilizar ventas según Fra. No.19C0102-1		1'380.000	1'380.000	
1.11	CAJA DESCUENTOS EN VENTAS a CUENTAS POR COBRAR Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19C0110-1		760.000 40.000	800.000	
1.12	CAJA a CUENTAS POR COBRAR Para contabilizar pago según recibo de Caja No. 19C0115-2		718.000	718.000	
1.13	CAJA a CUENTAS POR COBRAR Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19C0125-3		635.000	635.000	
1.18	CAJA a CUENTAS POR COBRAR Para contabilizar pago según Recibo de Caja No. 19C0131-4		460.000	460.000	
SUMAS			3'993.000	3'993.000	
PREPARADO		REVISADO		APROBADO	
AUX. No. 3		JEFE		AUDITOR	
			CONTABILIZADO		
			AUXILIARES:		
			DIARIO:		
			AUX. No. 4		
			AUX No. 5		

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
NIT. 60'001.001

COMPROBANTE DE DIARIO

Forma Minerva 40-14

FECHA

31 de enero de 19C

No:

19C0131-2

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
1.14	<p>PERDIDA EN CUENTAS INCOBRABLES a PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES</p> <p>Para contabilizar ajuste según nota de contabilidad No. 19B1231-X12</p>		710.000	710.000
1.15	<p>PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES a INGRESOS VARIOS</p> <p>Para contabilizar recuperación de provisión según Nota de Contabilidad No.19C0115-1</p>		107.700	107.700
1.16	<p>PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES a CUENTAS POR COBRAR</p> <p>Para contabilizar anulación de cuentas dadas de baja según Nota de contabilidad No.19C0118-2</p>		1.120.000	1'120.000
1.17	<p>CUENTAS POR COBRAR a PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES</p> <p>Para contabilizar recuperación de cuenta dada de baja según Nota de contabilidad No.19C0125-3</p>		635.000	635.000
1.19	<p>PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES a INGRESOS VARIOS</p> <p>Para contabilizar recuperación de la provisión por cuenta anulada recuperada según Nota de Contabilidad No. 19C0125-4</p>			
SUMAS			2'572.700	2'572.700
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	
AUX No. 3	JEFE	AUDITOR	AUXILIARES:	DIARIO:
			AUX. No. 4	AUX. No. 5

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

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-B	830.000	41.500		
Luis Vidal	1305	223	31-08-B	700.000	35.000		
Luis Franco	1296	139	30-04-B	980.700		98.070	
Gabriel Cruz	1280	031	31-03-B	705.000		70.500	
Justo Camargo	1231	583	28-02-B	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	<u><u>734.650</u></u>

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

AJUSTE DE LA PROVISION EN 31 DE DICIEMBRE DE 19B

Provisi3n en 31 de diciembre de 19A:

Fra. No. 482, \$485.400 X 5%	\$24.270
------------------------------	----------

AJUSTE:

Total en 31 de diciembre de 19 <u>B</u>	734.650
Provisi3n anterior	<u>24.270</u>
Ajuste en 31 de diciembre de 19 <u>B</u>	<u><u>\$720.990</u></u>

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL, LTDA.

CUENTA CORRIENTE

NOMBRE: JULIO VELEZ

No. 1506

Fecha		Detalle	Debe		Haber		Saldo	
02-01	C	Fra. No. 001, tres cuotas mensuales Vcto. marzo 31	1'380.000	=			1'380.000	=
31-01	C	Primera cuota Fra.No. 001 mes de enero, Rbo. de Caja No. 4			960.000	=	920.000	=

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

PRESENTACION DE LAS CUENTAS EN EL BALANCE

MAQUINDUSTRIAL LTDA.

Balance General en 31 de diciembre de 19B

ACTIVO

CORRIENTE

Cuentas por cobrar	7'577.100	
Menos Provisión para incobrables	<u>734.650</u>	
NETO:		6'842.450

CONVENIO SENA - SENALDE

HOJA DE EVALUACION PRUEBA PRACTICA DE

C A R T E R A

REGIONAL _____

EMPRESA _____

EVALUADOR _____

TRABAJADOR _____

FECHA _____

C.C. o T.I. _____

ACTIVIDADES :

1. Hacer la imputación de las Cuentas afectadas en los recibos de caja.
2. Hacer la imputación de las Cuentas afectadas en las notas de Contabilidad.
3. Calcular la provisión para Cuentas de dudoso cobro.
4. Calcular el ajuste a la provisión para Cuentas de dudoso cobro.
5. Elaborar comprobantes de Contabilidad para registrar ventas y pagos de clientes y Notas de Contabilidad.
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.

DE _____

HORA INICIACION _____ HORA TERMINACION _____

TIEMPO PREVISTO Tres (3) horas

TIEMPO DE EJECUCION _____

APROBO : SI _____ NO _____

FIRMA : _____

P E = Puntaje Esperado

P L = Puntaje Logrado

A C T I V I D A D N° 1 HACER LA IMPUTACION DE LAS CUENTAS AFECTADAS EN LOS RECIECOS DE CAJA

F A C T O R E S

M E T O D O D E T R A B A J O	P E	P L	C A L I D A D	P E	P L
Las cuentas indican un análisis correcto de la operación que se contabiliza	4.0		La presentación de la imputación es clara y correcta Sin tachones ni borrones Sin errores de ortografía	1.0 0.5 0.5	
SUBTOTAL	4.0		SUBTOTAL	2.0	

F A C T O R E S

E X A C T I T U D	P E	P L	O B J E T I V I D A D Y C O N S I S T E N C I A	P E	P L
Los valores imputados concuerdan con los de la clave	2.0		Las cuentas utilizadas son las apropiadas a la operación que se contabiliza Las cuentas no permiten confusión con otras del plan contable	1.0 1.0	
SUBTOTAL	2.0		SUBTOTAL	2.0	

ACTIVIDAD Nº 2 - HACER LA IMPUTACION DE LAS CUENTAS AFECTADAS EN LAS NOTAS DE CONTABILIDAD

FACTORES			
METODO DE TRABAJO	PE	PL	CALIDAD
Las cuentas indican un análisis correcto de la operación que se contabiliza	4.0		La presentación de la imputación es clara y correcta Sin tachones ni borriones Sin errores de ortografía
SUBTOTAL	4.0		SUBTOTAL
			2.0

FACTORES			
EXACTITUD	PE	PL	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA
Los valores imputados concuerdan con los de la clave	2.0		Las cuentas utilizadas son las apropiadas a la operación que se contabiliza
			Las cuentas no permiten confusión con otras del plan contable
SUBTOTAL	2.0		SUBTOTAL
			2.0

ACTIVIDAD N° 3 - CALCULAR LA PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO

F A C T O R E S

M E T O D O D E T R A B A J O	P E	P L	C A L I D A D	P E	P L
La utilización del rayado, la disposición de las cuentas y los porcentajes calculados indican un correcto análisis de la operación.	6.0		La tabulación de los datos es clara y correcta	1.0	
			Sin borriones ni tachones	0.5	
			Sin errores de ortografía	0.5	
SUBTOTAL	6.0		SUBTOTAL	2.0	

F A C T O R E S

E X A C T I T U D	P E	P L	O B J E T I V I D A D Y C O N S I S T E N C I A	P E	P L
Los valores calculados concuerdan con los de la clave	8.0		El monto de la provisión permite conocer la antigüedad de las cuentas vencidas y la irregularidad en su cobro	2.0	
			Hay relación entre los porcentajes calculados y la anti- güedad de los vencimientos	2.0	
SUBTOTAL	8.0		SUBTOTAL	4.0	

A C T I V I D A D N° 4 - CALCULAR EL AJUSTE A LA PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO

F A C T O R E S

M E T O D O D E T R A B A J O	P E	P L	C A L I D A D	P E	P L
El cálculo del total de la provisión y el del saldo anterior indica un análisis claro y completo de los vencimientos	2.0		La utilización del formato y los resultados obtenidos es clara y ordenada	1.0	
			Sin borriones ni tachones	0.5	
			Sin errores de ortografía	0.5	
SUBTOTAL	2.0		SUBTOTAL	2.0	

F A C T O R E S

E X A C T I T U D	P E	P L	O B J E T I V I D A D Y C O N S I S T E N C I A	P E	P L
El resultado obtenido concuerda con la clave	4.0		El resultado obtenido permite un registro correcto del ajuste a la provisión	1.0	
			El importe calculado concuerda con el imputado a las cuentas afectas en la nota de contabilidad	1.0	
SUBTOTAL	4.0		SUBTOTAL	2.0	

A C T I V I D A D N° 5 - ELABORAR COMPROBANTES DE CONTABILIDAD PARA REGISTRAR VENTAS Y PAGOS DE CLIENTES Y NOTAS DE CONTABILIDAD

F A C T O R E S

M E T O D O D E T R A B A J O	P E	P L	C A L I D A D	P E	P L
Las imputaciones de los asientos contenidos muestran un análisis y procesamiento correctos de los documentos utilizados y de las instrucciones impartidas.	6.0		Se aprecian las técnicas contables en la buena presentación de los asientos.	6.0	
Utiliza el formato eficientemente	1.0		Sin borradores ni tachones	1.0	
			Sin errores de ortografía	1.0	
			Caligrafía clara y precisa	1.0	
SUBTOTAL	7.0				9.0
				SUBTOTAL	

F A C T O R E S

E X A C T I T U D	P E	P L	O B J E T I V I D A D Y C O N S I S T E N C I A	P E	P L
Los valores imputados son los mismos de la clave	5.0		Los asientos corresponden a las operaciones registradas.	3.0	
El detalle es preciso para la operación registrada	1.0		Las operaciones son ciertas.	1.0	
			Hay concordancia entre las operaciones y las cuentas computadas.	3.0	
			Se cumple la partida doble.	1.0	
SUBTOTAL	6.0				8.0
				SUBTOTAL	

A C T I V I D A D N° 6 - REGISTRAR EL MOVIMIENTO DE LA CUENTA CORRIENTE DE UN CLIENTE

F A C T O R E S			
M E T O D O D E T R A B A J O	P E P L	C A L I D A D	P E P L
El llenado del formato muestra un buen manejo de las respectivas facturas.	1.5	La presentación del formato es limpia y correcta.	0.5
		Sin borrones ni tachones	0.5
		Sin errores de ortografía	0.5
SUBTOTAL	1.5	SUBTOTAL	1.5

F A C T O R E S			
E X A C T I T U D	P E P L	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	P E P L
Los valores registrados son los mismos de la clave	1.0	Las partidas y el detalle permiten hacer registros precisos.	0.5
		Los registros hechos coinciden con los del asiento del diario en el comprobante.	0.5
SUBTOTAL	1.0	SUBTOTAL	1.0

A C T I V I D A D N° 7 - PRESENTAR LAS CUENTAS POR COBRAR Y LA PROVISION EN EL BALANCE GENERAL

F A C T O R E S			
M E T O D O D E T R A B A J O	P E P L	C A L I D A D	P E P L
Los valores presentados indican un buen análisis de la cartera por cobrar y de la provisión para incobrables.	1.5	El uso del esquema indicado es claro y correcto. Sin borrones ni tachones. Sin errores de ortografía	0.5 0.5 0.5
SUBTOTAL	1.5	SUBTOTAL	1.5

F A C T O R E S			
E X A C T I T U D	P E P L	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	P E P L
Los valores presentados coinciden con los de la clave.	1.0	La presentación de los valores permite conocer con claridad la situación de las cuentas por cobrar. Hay relación exacta con las partidas contabilizadas.	0.5 0.5
SUBTOTAL	1.0	SUBTOTAL	1.0

ACTIVIDAD N° 8 - HACER EL ANALISIS DE LA CARTERA VENCIDA

FACTORES			
METODO DE TRABAJO	PE	PL	CALIDAD
El uso del formato y la presentación de las cuentas muestran un análisis correcto de la información contenida en los datos.	2.0		La presentación es nítida y correcta.
			Sin borradores ni tachones.
			Sin errores de ortografía
SUBTOTAL	2.0		SUBTOTAL
			PE
			PL
			2.0

FACTORES			
EXACTITUD	PE	PL	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA
Los valores presentados son los mismos de la clave.	4.0		La información presentada permite conocer claramente la situación de la cartera vencida.
			La información del análisis no confunde la cartera por ventas a crédito con cuentas de otros conceptos.
SUBTOTAL	4.0		SUBTOTAL
			PE
			PL
			2.0

MODULO DE CARTERA

RESUMEN DEL RESULTADO DE LA PRUEBA PRACTICA

Nº	FACTORES ACTIVIDADES	METODO DE TRABAJO		CALIDAD		EXACTITUD		OBJETIVIDAD		CONSISTENCIA		T O T A L E S		
		P E	P L	P E	P L	P E	P L	P E	P L	P E	P L	PUNTAJE		C R I T E R I O
												E	L	
1	Hacer la imputación de las cuentas afectadas en los recibos de caja.	4.0		2.0		2.0		1.0		1.0		10.0		8.0
2.	Hacer la imputación de las cuentas afectadas en las notas de contabilidad.	4.0		2.0		2.0		1.0		1.0		10.0		8.0
3	Calcular la provisión para cuentas de dudoso cobro.	6.0		2.0		8.0		2.0		2.0		20.0		16.0
4	Calcular el ajuste a la provisión para cuentas de dudoso cobro.	2.0		2.0		4.0		1.0		1.0		10.0		8.0
5	Elaborar comprobantes para registrar ventas y pagos de clientes y notas de contabilidad.	7.0		9.0		6.0		4.0		4.0		30.0		24.0
6	Registrar el movimiento de la cuenta corriente de un cliente.	1.5		1.5		1.0		0.5		0.5		5.0		4.0
7	Presentar las cuentas por cobrar y la provisión en el balance general.	1.5		1.5		1.0		0.5		0.5		5.0		4.0
8	Hacer el análisis de la cartera vencida.	2.0		2.0		4.0		1.0		1.0		10.0		8.0
T O T A L E S		28.0		22.0		28.0		11.0		11.0		100.0		80.0

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:

Sra. CILIA RIVEROS DE ROMERO

Coordinación y Asesoría:

Dra. CECILIA RODRIGUEZ DE ROJAS
Profesional Asesor SENA
Sub-Técnico Pedagógica

Contiene: Instrucciones para el Evaluando
Hoja de la tarea

Boyotá, marzo de 1989

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.

CAR-

- 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	<u>180</u> minutos
Total	210 minutos

3 horas y media

CAR-

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

CAR-

- 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.

CART-

- 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 dudoso 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 provisión calculada	XXX
Menos provisión anterior	<u>XXX</u>
Saldo	<u><u>XXX</u></u>

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.

CAR-

13. El detalle de cada asiento debe ser muy breve pero claro; límitese 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; límitese 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 constituida 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	<u>XXX</u>	
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 ni 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:

1. 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.

CAR-

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA		FECHA: julio 09 de 19A	NIT No. 19A0709-482
VENIDO A:	ALFONSO FLOREZ, No. 930	ORDEN DEL CLIENTE:	VERBAL
DESPACHADO A:	BOGOTA	VENDEDOR:	MIGUEL RAMOS
POR CONDUCTO DE:	EL MISMO	FORMA DE PAGO:	CREDITO

REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
2015	ENFRIADOR NORTH	1		485.400
	SON: CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS PESOS MCTE.			
	Plazo de dos meses			
	Vcto. septiembre 30 de 19A			
		TOTAL	S	485.400
MAQUINDUSTRIAL LTDA.				NIT No. 60'001.001

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA	
VENDIDO A:	CARLOS PEÑA, No. 1126
DESPACHADO A:	BOGOTA
POR CONDUCTO DE:	EL MISMO

Factura N°	19A0816-496
FECHA:	Agosto 16 de 19A
ORDEN DEL CLIENTE	VERBAL
VENDEDOR	MANUEL ROJAS
FORMA DE PAGO:	CREDITO

REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD	VALOR/UNIT.	VALOR TOTAL
4102	COMPRESOR WEST	1		635.000
	SON: SEISCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL PESOS MCTE.			
	Plazo de dos meses			
	Vcto. octubre 31 de 19A			
			TOTAL	S 635.000

MAQUINDUSTRIAL LTDA.

NIT No. 60'001.001

PRUEBA PRACTICA NO. 1 MODULO DE CARTERA

VENDIDO A: JOSE MORA, No. 1139

DESPACHADO A: BOGOTA

POR CONDUCTO DE: EL MISMO

Factura N° 19A0921-527

FECHA: septiembre 21 de 19A

ORDEN DEL CLIENTE: VERBAL

VENDEDOR: JORGE VIDAL

FORMA DE PAGO: CREDITO

REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD	VALOR/UNIT.	VALOR TOTAL
5621	TORNO CARRIER	1		830.400
	SON: OCHOCIENTOS TREINTA MIL CUATRO— CIENTOS PESOS MCTE.			
	Plazo de dos meses			
	Vcto. noviembre 30 de 19 <u>A</u>			
TOTAL				S 830.400
MAQUINDUSTRIAL LTDA.				
NIT No. 60'001.001				

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

VENDEDOR: FELIPE TRIANA No. 1205

DESPACHADO A: BOGOTA

FOR CONDUCTO DE: EL MISMO

FELIPE TRIANA C.C. 19A1103-536

FECHA: noviembre 03 de 199A

ORDEN DEL CLIENTE: VERBAL

VENDEDOR: JUAN SIERRA

FORMA DE PAGO: CREDITO

REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
81036	REMACHADORA BECKER	1		386.400
	SON: TRESCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS PESOS MCTE.			
	Plazo de dos meses			
	Vcto. enero 31 de 19 <u>9</u> B			
TOTAL				386.400
NIT No. 60'001.001				
MAQUINDUSTRIAL LTDA.				

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

VENDIDO A: JUSTO CAMARGO No. 1231

DESPOCHADO A: BOGOTA

POR CONDUCTO DE: EL MISMO

Factura No. 19A1209-583

FECHA: 9 de diciembre 09 de 19A

ORDEN DEL CLIENTE: VERBAL

VENDEDOR: JAIME LOPEZ

FORMA DE PAGO: CREDITO

REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD	VALOR/UNIT.	VALOR TOTAL
2015	ENERIADOR NORTH	1		506.200
	SON QUINIENTOS SEIS MIL DOSCIENTOS PESOS-MCTE.			
	Plazo de dos meses			
	Vcto. febrero 28 de 19B			
TOTAL		S		506.200
NIT No.			60'001.001	

MAQUINDUSTRIAL LTDA.

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

VENDIDO A: GABRIEL CRUZ No. 1280

DESPACHADO A: BOGOTA

POR CONDUCTO DE: EL MISMO

Factura N^o 19B0112-31

FECHA: enero 12 de 19B

ORDEN DEL CLIENTE: VERBAL

VENDEDOR: MANUEL ROJAS

FORMA DE PAGO: CREDITO

REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD	VALOR/UNIT.	VALOR TOTAL
4102	COMPRESOR WEST	1		705.000
	SON: SETECIENTOS CINCO MIL PESOS MCTE.			
	Plazo de dos meses			
	Vcto. marzo-31-de-19 <u>B</u>			
TOTAL				S 705.000
MAQUINDUSTRIAL LTDA.				
NIT No. 60'001.001				

03-253

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

VENDIDO A: LUIS VIDAL No. 1305

DESPACHADO A: BOGOTA

POR CONDUCTO DE: EL MISMO

Factura No 19B0623-223

FECHA: junio 23 de 19B

ORDEN DEL CLIENTE: VERBAL

VENDEDOR: MIGUEL RAMOS

FORMA DE PAGO: CREDITO

REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD	VALOR/UNIT.	VALOR TOTAL
86325	MOTOBOMBA WEST	1		700.000
	SON: SETECIENTOS MIL PESOS MCTE.			
	Plazo de dos meses			
	Vcto. agosto 31 de 19 <u>B</u>			
			TOTAL	S 700.000
				NIT No. 60'001.001
MAQUINDUSTRIAL LTDA.				

03-25-8

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA	Factura N° 19B0726-359
VENDIDO A: ANTONIO SALAZAR No. 1384	FECHA: julio 26 de 19B
DESPACHADO A: BOGOTA	ORDEN DEL CLIENTE VERBAL
POR CONDUCTO DE: EL MISMO	VENDEDOR JORGE VIDAL
	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	S 830.000
			NIT No. 60'001.001	
MAQUINDUSTRIAL LTDA.				

03-253

PRUEBA N° 19C0102-1

FECHA: enero 02 de 19C

ORDEN DEL CLIENTE: VERBAL

VENDEDOR: MANUEL ROJAS

FORMA DE PAGO: CREDITO

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

VENDIDO A: JULIO VELEZ No. 1506

DESPACHADO A: BOGOTA

POR CONDUCTO DE: EL MISMO

REFERENCIA	ARTICULOS	CANTIDAD	VALOR/UNIT.	VALOR TOTAL
10023	PRENSA MACK	1		1'380.000
	SON: UN MILLON-TRESCIENTOS-OCHENTA MIL PESOS MCTE.			
	Plazo de tres meses con cuotas iguales en-cada-uno			
	Vcto. marzo 31 de 19C			
TOTAL				S 1'380.000
MAQUINDUSTRIAL LTDA.				NIT No. 60'001.001

Factura No
19B1223-647

FECHA: diciembre 23 de 19B

ORDEN DEL CLIENTE: VERBAL

VENDEDOR: JUAN SIERRA

FORMA DE PAGO: CREDITO

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

VENRIDO A: MARIO JIMENO No. 1497

DESPACHADO A: BOGOTA

POR CONDUCTO 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 19 <u>C</u>			
TOTAL			S	800.000
MAQUINDUSTRIAL LTDA.				NIT No. 60'001.001

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
NIT. 60.001.001

RECIBO DE CAJA

minerva 20-05

CIUDAD Y FECHA Bogotá, 10 de enero de 19C		No. 19C0110-1	
RECIBIDO DE MARIO JIMENO No. 1497		\$ 760.000,00	
DIRECCION Calle 8a. No. 21-08			
LA SUMA DE SETECIENTOS SESENTA MIL PESOS MCTE.			
POR CONCEPTO DE Cancelación Fra. No. 647 del 23 de diciembre de 19B por \$800.000,00 con descuento del 5%.			
CHEQUE No. 100234	BANCO Popular		EFFECTIVO <input type="checkbox"/>
IMPUTACION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO
			MARIO JIMENO
			C.C. o NIT. 4.357.031

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

Prueba No. 1 CAR.	Banco Popular	100234
banco escolar	CHEQUE N° 185043	801
Bogotá, 10 de enero de 19C	\$760.000,00	
Páguese a la orden de MAQUINDUSTRIAL LTDA.		
la suma de SETECIENTOS SESENTA MIL PESOS MCTE.		
CUENTA No. 2686203	MARIO JIMENO	
		MAQUINDUSTRIAL LTDA.

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
NIT. 60.001.001

RECIBO DE CAJA
www.minerva 20-05

CIUDAD Y FECHA		No.	
Bogotá, 15 de enero de 19C		19C0115-2	
RECIBIDO DE		\$718.000,00	
PEDRO GARZON, No. 1152			
DIRECCION			
Cra. 2 No. 10-18			
LA SUMA DE			
SETECIENTOS DIECIOCHO MIL PESOS MCTE.			
POR CONCEPTO DE			
Cancelación Fra. No. 551 del 18 de octubre de 19A			
CHEQUE No.	BANCO	EFECTIVO <input type="checkbox"/>	
451139	Ganadero		
IMPUTACION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO
			PEDRO GARZON
			c.c. o NIT. 2.023.306

www.minerva 20-05 por LEGIS (Actualización octubre/84)

Prueba No. 1 CAR Banco Ganadero 451139

banco escolar CHEQUE N° 185043 801

Bogotá, 15 de enero 718.000,00

Páguese a la orden de MAQUINDUSTRIAL LTDA.

la suma de SETECIENTOS DIECIOCHO MIL PESOS MCTE.

CUENTA No. 2686203 PEDRO GARZON

FIGASSO LTDA

RECIBO DE CAJA

minerva 20-05

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
NIT. 60.001.001

CIUDAD Y FECHA Bogotá, 25 de enero de 19 <u>C</u>		No. 19C0125-3	
RECIBIDO DE CARLOS PEÑA, No. 1126		\$ 635.000,00	
DIRECCION Cra. 26 No. 3-81			
LA SUMA DE SEISCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL PESOS MCTE.			
POR CONCEPTO DE Cancelación Fra. No. 496 del 16 de agosto de 19 <u>A</u> que había sido dada de baja y luego reabierta			
CHEQUE No.	BANCO	EFECTIVO <input type="checkbox"/>	
098314	Cafetero		
IMPUTACION	DEBITOS	CREDITOS	FIRMA Y SELLO
			CARLOS PEÑA
			C.C. o NIT. 1.028.357

minerva 20-05 por LEOS (Actualización octubre 84)

Prueba No. 1 CAR	Banco Cafetero	098314
banco escolar		CHEQUE N° 185043 <input type="checkbox"/> 801
Bogotá, 25 de enero de 19 <u>C</u>	\$ 635.000,00	
Páguese a la orden de <u>MAQUINDUSTRIAL LTDA.</u>		
la suma de <u>SEISCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL PESOS MCTE.</u>		
CUENTA No. 2686203	CARLOS PEÑA	
MAQUINDUSTRIAL LTDA.		

PRUEBA PRACTICA No. 1 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
NIT. 60.001.001

RECIBO DE CAJA
Minerva 20-05

CIUDAD Y FECHA Bogotá, 31 de enero de 19C		No. 19C0131-4
RECIBIDO DE JULIO VELEZ, No. 1506		\$ 460.000,00
DIRECCION Calle 11 No. 18-26		
LA SUMA DE CUATROCIENTOS SESENTA MIL PESOS MCTE.		
POR CONCEPTO DE Cancelación primera cuota Fra. No. 1 por \$1.380.000, correspondiente al mes de enero		
CHEQUE No. 300125	BANCO Bogotá	EFFECTIVO <input type="checkbox"/>
IMPUTACION	DEBITOS	CREDITOS
		FIRMA Y SELLO JULIO VELEZ C.C. o NIT. 3.081.415

Minerva 20-05 © por LECS (Actualización octubre/84)

Prueba No. 1 CAR Banco de Bogotá 300125

banco escolar CHEQUE N° 185043

Bogotá, 31 de enero de 19C \$460.000,00

Páguese a la orden de MAQUINDUSTRIAL LTDA.

la suma de CUATROCIENTOS SESENTA MIL PESOS MCTE.

CUENTA No. 2696203 JULIO VELEZ

MAQUINDUSTRIAL LTDA.

PRUEBA PRACTICA No. 1
 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
 NIT. 60'001.001

NOTA DE CONTABILIDAD

forma minerva Q 40-10 1.7

No. 19C0115-1

FECHA
 enero 15 de 19

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

ACOMPANENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS

PREPARADO AUX. No. 1	REVISADO JEFE	APROBADO AUDITOR,	CONTABILIZADO AUX. No. 2
-------------------------	------------------	----------------------	-----------------------------

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

PRUEBA PRACTICA No. 1
 MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
 NIT. 60'001.001

NOTA DE CONTABILIDAD

forma minerva Q 40-10 1.8

No. 19C0118-2

FECHA
 enero 18 de 19C

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	<u>1'120.000</u>

ACOMPANENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS

PREPARADO AUX. No. 1	REVISADO JEFE	APROBADO AUDITOR	CONTABILIZADO AUX. No. 2
-------------------------	------------------	---------------------	-----------------------------

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

NOTA DE CONTABILIDAD

forma minerva 40-10

No. 19C0125-3
 FECHA enero 25 de 190

DETALLE: 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.

ACOMPÑENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS

PREPARADO AUX. No. 1	REVISADO JEFE	APROBADO AUDITOR	CONTABILIZADO AUX. No. 2
-------------------------	------------------	---------------------	-----------------------------

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

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

NOTA DE CONTABILIDAD

forma minerva 40-10

No. 19C0125-4
 FECHA enero 25 de 190

DETALLE: Recuperación de la provisión hecha sobre el valor de la factura No. 496; 15% 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

ACOMPÑENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS

PREPARADO AUX. No. 1	REVISADO JEFE	APROBADO AUDITOR	CONTABILIZADO AUX. No. 2
-------------------------	------------------	---------------------	-----------------------------

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

PRUEBA PRACTICA NO. 1
MODULO DE CARTERA

MAQUINDUSTRIAL LTDA.
NIT. 601001001

No. 19B1231-X12

FECHA

Dic. 31 de 19B

NOTA DE CONTABILIDAD

forma Minerva Q 40-10

DETALLE: Ajuste de la provisión para cuentas de dudoso cobro, según análisis de vencimientos en 31 de diciembre de 19B, así:

Total provisión calculada	\$734.650
Menos saldo en Dic. el de 19A	24.270
Saldo	<u>\$710.380</u>

ACOMPañaENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS

PREPARADO

AUX. No 1

REVISADO

JEFE

APROBADO

AUDITOR

CONTABILIZADO

AUX. No. 2

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%
TOTALES							

Resumen de la provisión en 31 de diciembre de 19 B :