

DISEÑO DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA MICROEMPRESA
COMUNICACIÓN MÓVIL

DAIVY SANTOFIMIO YARA

Trabajo de grado para optar al título de Contador Público

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS
SEDE CUNDINAMARCA CENTRO REGIONAL GIRARDOT
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CONTADURÍA PÚBLICA
GIRARDOT, COLOMBIA

2018

DISEÑO DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA MICROEMPRESA
COMUNICACIÓN MÓVIL

DAIVY SANTOFIMIO YARA

Trabajo de grado para optar al Título de Contador Público

CARLOS ARTURO SALGAR RAMÍREZ

Contador Público

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS
SEDE CUNDINAMARCA CENTRO REGIONAL GIRARDOT
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CONTADURÍA PÚBLICA
GIRARDOT, COLOMBIA

2018

DEDICATORIA

A DIOS.

Por haberme permitido llegar hasta este punto, por haberme brindado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre Edelmira Yara.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi padre David Santofimio.

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundido siempre, por el valor mostrado para salir adelante y conseguir las metas propuestas.

A mi hijo David Santiago Santofimio.

Porque quiero ser ejemplo para él, de buenas costumbres, principios y valores, con el ánimo de que luche por sus sueños, metas y objetivos, siempre bajo los principios del respeto y la perseverancia.

Daivy Santofimio Yara

Resumen

El siguiente trabajo se realiza con el fin de diseñar un sistema de información contable para la microempresa Comunicación Móvil, ubicada en el municipio de Chaparral (Tolima) y perteneciente al sector de las telecomunicaciones, con el fin de optimizar la dinámica y funcionamiento de todos sus procesos operacionales, contables y administrativos, basado en una metodología de tipo descriptivo, en donde se describen las barreras de tipo económico, formal y organizacional por las que atraviesan este tipo de microempresas en el país.

En la actualidad solo un pequeño porcentaje de microempresas llevan una contabilidad simplificada de manera manual, resaltando el hecho de que la gran mayoría de ellas no cuentan con las herramientas necesarias, ni con una cultura financiera que les permitan llevar a cabo dichos procesos de manera eficiente.

La importancia de un software contable en una organización radica en poder brindarle al empresario información en la medida de sus necesidades, mostrando la realidad económica de la entidad para una mejor toma de decisiones, además de facilitar la organización en sus procesos operacionales, administrativos, contables y tributarios. Adicionalmente, permite también mostrar los beneficios que conlleva la implementación de una contabilidad bien estructurada, analizar los procesos más significativos de la entidad y dar cumplimiento a las obligaciones legales que actualmente existen en el país. Con la implementación de dicho sistema se busca generar mayor confianza en la entidad, abriéndole paso al sector financiero, teniendo como objetivo la adjudicación de créditos que le permitan la financiación de sus productos, para así obtener mayor

participación en el mercado o una posible expansión a otras regiones, con el ánimo de obtener mayores ingresos y solidez financiera.

En consecuencia, un sistema de información contable genera dinámica operacional, confianza financiera y rentable a un bajo costo, sumado a la formalización empresarial, lo que permite cumplir con las obligaciones que estipulan las normas legales.

Palabras clave: herramientas ofimáticas, costeo, globalización, diseño, ciclo contable.

Abstract

The following work is carried out with the purpose of designing an accounting information system for the micro-company Comunicación Móvil, in the municipality of Chaparral (Tolima) and belonging to the telecommunications sector, in order to optimize the dynamics and operation of all its operational, accounting and administrative processes, based on a descriptive methodology, which describes the economic, formal and organizational barriers that these types of microenterprises face in the country.

At present, only a small percentage of micro-enterprises have simplified accounting manually, highlighting the fact that most people do not have the necessary tools, nor a financial culture that allows them to carry out these processes efficient way

The importance of a software can contain a tool to measure the state of things, the functions of organizations for decision making, in addition to facilitating the organization in their operational, administrative, accounting and tax processes. Additionally, it also allows showing the benefits that the implementation of a well-structured accounting implies, analyzing the most significant processes of the entity and complying with the legal obligations that currently exist in the country. With the implementation of this system, it seeks to generate greater confidence in the entity, opening the way to the financial sector, having as objective the allocation of credits that will allow the financing of its products, so that it obtains the largest participation in the market or a possible expansion to other regions, with the aim of obtaining greater income and financial strength.

Consequently, an accounting information system generates operational dynamics, financial confidence and profitability at low cost, in addition to business formalization, which allows compliance with the obligations stipulated by legal regulations.

Key words: office tools, costing, globalization, design, accounting cycle.

Tabla de Contenido

| | |
|---|----|
| Introducción | 12 |
| 1. Planteamiento del problema | 14 |
| 1.2. Pregunta de investigación | 14 |
| 1.2. Formulación del problema | 14 |
| 2. Justificación | 18 |
| 3. Objetivos..... | 22 |
| 3.1. Objetivo general | 22 |
| 3.2. Objetivos específicos..... | 22 |
| 4. Marco referencial | 23 |
| 4.1. Estado del arte. | 23 |
| 4.2. Marco teórico | 24 |
| 4.2.1. Teoría General de la Contabilidad Financiera | 24 |
| 4.4. Marco conceptual | 28 |
| 4.4.1. Objetivos de los estados financieros..... | 28 |
| 4.4.2. Comparabilidad | 28 |
| 4.4.3. Equilibrio entre costo y beneficio..... | 28 |
| 4.4.4. Reconocimiento | 29 |
| 4.4.5. Base contable de acumulación o devengo. | 29 |
| 4.4.6. Presentación razonable | 29 |
| 4.4.7. Frecuencia de la información. | 29 |
| 4.4.8. Uniformidad en la presentación..... | 30 |
| 4.4.9. Información comparativa..... | 30 |
| 4.5. Marco legal | 30 |
| 4.5.1 Decreto 410 De 1971:..... | 30 |
| 4.5.2. Decreto 624 De 1989:..... | 30 |

| | |
|---|----|
| 4.5.3 Ley 905 de 2004: | 30 |
| 4.5.4. Artículo 75 de la ley 1151 de 2007: | 31 |
| 4.5.5. Decreto 1878 de 2008:..... | 31 |
| 4.5.6. Ley 1429 de 2010: | 31 |
| 4.5.7. Ley 1314 de 2009: | 31 |
| 4.5.8. Decreto 2706 de 2012:..... | 31 |
| 4.5.9. Decreto 3019 de 2013:..... | 31 |
| 4.5.10. Decreto 2420 del 2015:..... | 31 |
| 5. Metodología | 32 |
| 5.1. Tipo de estudio/alcance..... | 32 |
| 5.2. Población objeto de estudio..... | 32 |
| 5.3. Técnicas e instrumentos de recolección de información..... | 32 |
| 5.4. Fuentes de informaciones primarias y secundarias | 32 |
| 5.4.1. Fuentes primarias..... | 33 |
| 5.4.2. Fuentes secundarias. | 33 |
| 6. Resultados | 34 |
| 7. Conclusiones | 45 |
| 8. Recomendaciones | 46 |
| 9. Referencias bibliográficas..... | 47 |

Lista de Anexos

| | |
|---|----|
| Anexo 1: módulos y paneles..... | 48 |
| Anexo 2: macro menú rápido..... | 49 |
| Anexo 3: macro registro de las ventas..... | 49 |
| Anexo 4: macro datos ventas..... | 54 |
| Anexo 5: panel de ventas..... | 50 |
| Anexo 6: panel de gastos..... | 51 |
| Anexo 7: macro para registrar gastos..... | 55 |
| Anexo 8: histórico detallado de los gastos del periodo..... | 52 |
| Anexo 9: panel de inventario..... | 56 |
| Anexo 10: macro compras de mercancías..... | 53 |
| Anexo 11: macro, datos costeo de ventas y de servicios..... | 57 |
| Anexo 12: matriz búsqueda inventario..... | 54 |
| Anexo 13: Kardex, registro de entradas, salidas y stock de inventario..... | 58 |
| Anexo 14: macro de verificación, registro de entradas y salidas del inventario..... | 55 |
| Anexo 15: macro, datos sobre compras y salidas de inventario..... | 59 |
| Anexo 16: panel de créditos..... | 60 |
| Anexo 17: macro de registro de créditos..... | 60 |
| Anexo 18: macro detalle de amortización de créditos, plazos y contabilización de intereses..... | 57 |
| Anexo 19: panel de cartera..... | 61 |
| Anexo 20: macro registro de cuentas por cobrar..... | 58 |
| Anexo 21: panel de registro de activos fijos..... | 58 |
| Anexo 22: macro registro de activos fijos..... | 59 |
| Anexo 23: macro detalla el costo, valor residual, importe depreciable de cada uno de los activos fijos de la entidad..... | 63 |
| Anexo 24: panel nómina..... | 60 |
| Anexo 25: panel impuestos..... | 60 |
| Anexo 26: macro, detalle de cada uno de los impuestos de los que la entidad es responsable..... | |
| Anexo 27: panel presupuestos..... | 61 |
| Anexo 28: presupuestos ingresos..... | 65 |
| Anexo 29: presupuesto de gastos..... | 62 |
| Anexo 30: presupuesto de costos..... | 66 |
| Anexo 31: panel de gráficos..... | 63 |
| Anexo 32: detalle gráficos ingresos..... | 67 |
| Anexo 33: macro, detalle gráficos costos..... | 64 |
| Anexo 34: macro, detalle gráficos gastos..... | 68 |
| Anexo 35: panel de información de la empresa..... | 65 |
| Anexo 36: macro, panel estados financieros..... | 69 |
| Anexo 37: macro comprobantes contabilidad..... | 66 |

| | |
|---|----|
| Anexo 38: macro comprobantes contabilidad..... | 70 |
| Anexo 39: macro libro diario columnario..... | 67 |
| Anexo 40: macro libro mayor y balances..... | 72 |
| Anexo 41: macro estado de resultados..... | 68 |
| Anexo 42: macro estado de situación financiera..... | 69 |
| Anexo 43: macro estado de flujos de efectivo..... | 73 |
| Anexo 44: macro estado de costos..... | 70 |
| Anexo 45: macro análisis horizontal..... | 74 |

Introducción

La contabilidad en nuestra sociedad se ha convertido en una herramienta de gestión que brinda a las organizaciones elementos necesarios para la toma de decisiones. Las demandas del mercado han hecho que la dinámica de los negocios cambie constantemente su estructura y funcionamiento.

Comunicación Móvil es una microempresa (MiPyme) dedicada a la comercialización de equipos celulares, accesorios y al mantenimiento de los mismos, actualmente no cuenta con una estructura administrativa ni contable que le permita mayor eficiencia operacional y rentable.

Las MiPymes en el país, a lo largo de las últimas décadas, han desarrollado un crecimiento significativo en la economía nacional, no obstante, dicho auge se ha enfocado principalmente en la comercialización de bienes y en una menor proporción, en la prestación de servicios.

El Estado por su parte en las últimas décadas ha implementado una serie de cambios en las leyes que regulan dichos sectores, pues el gran problema con el aumento de las MiPymes, es que en su mayoría son entidades informales que ni siquiera llevan un registro de operaciones y que tampoco se registran en las Cámaras de Comercio y Secretarías de Hacienda correspondientes a su región.

Cabe resaltar que el país vive un proceso de cambios en la normatividad contable, pues el Estado decidió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como base fiscal y financiera que permita regular el ejercicio de la profesión contable. En consecuencia, se

dividió el sector empresarial en tres grupos: el grupo uno para las grandes empresas, el dos para las pymes y el grupo tres para las microempresas.

La finalidad de este trabajo de grado es diseñar un sistema de información contable para la microempresa Comunicación Móvil con el uso de herramientas ofimáticas que le permitan evaluar y controlar sus procesos operacionales, administrativos y contables, además de establecer sus responsabilidades tributarias.

1. Planteamiento del problema

1.2. Pregunta de investigación

¿Cómo diseñar un sistema de información contable para la microempresa Comunicación Móvil?

1.2. Formulación del Problema

Las microempresas en Colombia están definidas como un grupo empresarial que se dedica, en su mayoría, a comercializar productos y/o servicios. Una de sus características es efectuar operaciones y transacciones pequeñas en comparación con otro segmento de empresas del país. Para pertenecer a ellas, el Estado ha fijado unos topes tanto en el importe de sus activos, como en el de sus ingresos y planta de trabajadores; el Estado también ha definido topes para los otros dos grupos empresariales que enmarcan el sistema económico nacional.

Cabe resaltar que a pesar de su diversificación en el mercado, las MiPymes tienen muchas barreras que les impiden ser competitivas, aumentar sus ingresos y poder ser sostenibles en el tiempo. Uno de los problemas en la microempresa Comunicación Móvil es no contar con herramientas que le brinden información relevante de sus procesos, de su dinámica, sus ingresos, inventarios, activos fijos, gastos, costos, entre otros., adicionalmente ve como un mayor valor del gasto y poco beneficio, la implementación de un software contable o en su defecto un profesional que lleve una contabilidad de sus procesos, estas malas prácticas han ocasionado que no se pueda hacer correcto uso de los flujos de efectivo que genera la entidad al no contar con información constante y relevante para invertir y financiar el negocio. Por consiguiente, la entidad no dispone de información de calidad que contribuya a una mejor situación económica,

teniendo como consecuencia la adquisición de créditos extra bancarios con intereses sumamente exagerados agravando aún más su situación financiera.

No obstante, el hecho de no contar con un sistema de información contable, tampoco permite que la entidad lleve un control y valuación adecuada de su inventario, sus activos fijos y posibles inversiones.

Adicional a ello, las microempresas tienen una planta de trabajadores muy pequeña y muchas de ellas no liquidan de manera correcta el salario de sus trabajadores por desconocimiento de las normas legales y de herramientas tecnológicas que efectúen dichas liquidaciones.

En Colombia, las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes) desarrollan su actividad productiva en medio de una paradoja. De un lado su aporte a la economía es incuestionable pero, por el otro, existen condiciones y entornos que disminuyen su competitividad y no les permiten ser el motor que podría ser, sobre todo en épocas de desaceleración como la actual, más productivas.

“Este segmento de microempresas representa más de 90% del sector productivo nacional es responsable de 35% del PIB y genera 80% del empleo, según el DANE, por el otro, su capacidad de producción está restringida por factores internos y externos, así lo ven diferentes actores de la vida económica nacional” (Revista Dinero, 2017).

A pesar de que tienen una importante participación en el mercado tiene muchas falencias que hacen que este sector de la economía no crezca ni se sostenga financieramente en el tiempo. De allí la necesidad de que las políticas regionales de desarrollo empresarial impulsen la formación de capital humano calificado y la innovación. Además, el país debe seguir avanzando en el fortalecimiento de la institucionalidad para el desarrollo productivo y propender por la

consolidación de los procesos de asociatividad empresarial, principalmente aquellos relacionados con las iniciativas clúster priorizadas por los departamentos”, (Revista Dinero, 2017).

Frente a los retos de las MiPymes en el país, María Claudia Lacouture, ministra de Comercio, Industria y Turismo, asegura que el gobierno nacional se trazó el objetivo de lograr una Colombia moderna. Para lograrlo, según explica, el aparato productivo del país deberá “diversificar y sofisticar nuestra oferta de productos y servicios, dependiendo cada vez menos de las exportaciones minero-energéticas y de variables como la tasa de cambio” (Revista Dinero, 2017).

De acuerdo con la funcionaria, la meta del cuatrienio 2014-2018 es que cerca de 2.000 MiPymes en el territorio nacional mejoren su productividad un 15%, este plan requerirá de una mejoría significativa en su capacidad de innovación, de su capital humano y de que estas se inserten en las cadenas de valor locales, regionales y/o globales (Revista Dinero, 2017).

Entre las acciones adelantadas por el Ministerio para alcanzar este objetivo figura la formalización de las empresas en un contexto en el que un 74,6% de los micronegocios no tienen ningún registro ante cámara de comercio, explica. De acuerdo con Lacouture “desde la entrada en vigencia de la Ley 1429 de 2010 y la implementación de la estrategia para la formalización, más de 976.075 empresas en Colombia han podido acceder a los beneficios de la formalización empresarial” (Revista Dinero, 2017).

Cabe resaltar que algunas empresas ni siquiera llevan un registro diario de operaciones, fomentando así la no formalización de sus negocios y muchas de ellas acuden al sector extra bancario para la financiación de sus productos o el pago de obligaciones a terceros, esta necesidad los hace incurrir en el pago de intereses exagerados; el pago de solo un mes de intereses equivale al pago anual de los mismos en el sector financiero formal.

La gran barrera que tienen dichas empresas para su formalización son las siguientes:

- Desconocimiento de responsabilidades contables por parte de los microempresarios.
- Informalidad empresarial.
- Sistemas de costos no estructurados.
- Desgaste administrativo.
- No cumplimiento de normas aplicables.

De esta manera surge la necesidad de generarle al empresario herramientas a la medida de sus necesidades, como el diseño e implementación de un sistema contable, que le permitan el registro y control de inventarios, ventas, gastos, nómina, entre otros elementos que conforman una contabilidad estructurada, para así aplicar una mejor toma de decisiones en la organización, teniendo como objetivo generar una cultura financiera en la entidad, que le abra las puertas al sector bancario y como resultado de ello, la expansión o diversificación de sus productos en el mercado.

2. Justificación

El potencial de las MiPymes en el crecimiento económico del país es significativo, el problema surge porque la mayoría no son sostenibles en el tiempo; parte de este problema es porque no aplican metodologías financieras proyectadas a la expansión o diversificación de sus negocios.

Dicho crecimiento ha generado que algunos empresarios opten por invertir en otros negocios, también por consecuencia del cambio climático que actualmente tiene a Colombia en vilo, y que promete consecuencias devastadoras para el sector agrícola; además de la globalización económica que se vive actualmente, pues es más barato importar productos terminados que procesarlos y terminarlos en el país.

El cambio climático en el Tolima no da marcha atrás. Las estadísticas indican que la mayoría de los municipios que lo rodean están en amenaza por las altas temperaturas y fuertes vientos; por otro lado, mientras eso sucede en algunos territorios, existen reportes de otras poblaciones en alerta por fuertes lluvias que han elevado de manera preocupante el caudal del río Magdalena (El Nuevo Día, 2015).

En alerta roja y naranja están los 47 municipios del departamento, al igual que las entidades operativas de socorro, debido a las altas probabilidades de incendios de la cobertura vegetal en zonas de bosques, cultivos y pastos.

Según un reciente informe del Ideam, la ocurrencia de altas temperaturas y fuertes vientos que se vienen presentando en la región desde hace varios días ha hecho que se prenda la alerta máxima, con el fin de atender cualquier amenaza y emergencia que se pueda generar (El Nuevo Día, 2015).

El estudio fue elaborado por los expertos Alfonso Reyes Alvarado y el ex gobernador Eduardo Aldana Valdés, ambos catedráticos de la Universidad de los Andes, y Gustavo Pedraza Camargo, director de planeación de la Universidad de Ibagué (Coruniversitaria).

En el proyecto colaboraron la Gobernación del Tolima, la Asociación para el Desarrollo del Tolima (ADT), la Cámara de Comercio y la Universidad de Ibagué.

"Los resultados de la investigación nos indican que tenemos que cambiar y propender por un desarrollo propio. El Tolima ha bailado al son que Bogotá le ha tocado y debemos cambiar esta actitud" (Sic), asegura Pedraza.

En la elaboración del documento fueron desempolvados los planes de desarrollo de los últimos 40 años y consultados 120 dirigentes sociales, políticos, gremiales y religiosos, entre otros. Con esa información, los investigadores plantearon tres ejes para el desarrollo del Tolima: turismo, agroindustrial y centro de logística nacional (El Tiempo, 2006).

El Tolima fue un departamento dedicado a la industria, especialmente al agro, pero en las últimas décadas su economía giró en torno a la comercialización de productos, reduciendo ampliamente su tradición agrícola.

Las cifras aportadas por las tres cámaras de comercio del departamento revelan que el 87% de las empresas grandes de la región están en la Ciudad Musical. Cinco de cada 10 empresas en el departamento están registradas en Ibagué, y ocho de cada 10 grandes compañías también, lo que evidencia una importante concentración del tejido empresarial en la capital del Tolima. Así lo informó Luis Alfredo Huertas, presidente Ejecutivo de la Cámara de Ibagué (CCI), luego de revelar los resultados de un estudio que consolida información de la Cámara de Honda y la del Sur y Oriente del Tolima (Espinal). Según el informe elaborado por la CCI, en el Tolima existen 41.792 empresas, de las cuales 24.511, que equivalen al 58.6%, están ubicadas en

esta capital. Le sigue Espinal, con 2.665 empresas registradas. “Es decir que la segunda ciudad con el mayor tejido empresarial del Tolima es un poco más del 10 % que el de Ibagué”, dijo Huertas. La tercera ciudad con el mayor número de empresas es Melgar, con 1.590 empresas; la cuarta es Mariquita, con 1.326 y la quinta es Chaparral, con 1.098 firmas registradas. De la quinta posición hacia abajo están todos los restantes 42 municipios que presentan un balance inferior a las mil empresas (El nuevo Día, 2018).

Cabe resaltar que dicho sector tiene un gran porcentaje informal, pues sus actividades son de comercio al detal. Uno de los municipios más grandes del departamento del Tolima es Chaparral, el cual cuenta con una población cercana a los 50.000 habitantes y es centro de abastecimiento de otros municipios del sur del departamento, allí opera Comunicación Móvil, una microempresa que presta servicios de venta y mantenimiento de equipos celulares y donde se implementó el diseño del sistema de información contable, demostrando la eficacia y eficiencia de dicho sistema en la entidad.

Esta microempresa no lleva ningún registro de sus operaciones, tampoco implementa ninguna metodología adecuada para la valuación de sus inventarios, ni de sus activos fijos, de igual manera no liquida de manera correcta su nómina. Con la implementación del sistema de información contable en la microempresa Comunicación Móvil, se registrará cada uno de sus procesos operacionales, administrativos y contables. Se llevarán los registros de sus ventas, gastos, inventarios, activos fijos, créditos, pagos de nómina entre otras operaciones que el sistema proporciona de una manera eficiente, confiable y óptima. También se implementarán conceptos contables de causación, valoración, amortización, depreciación y tributación, con el fin de dar cumplimiento las normas legales si se llegaran a cumplir dichos toques. Adicionalmente

el sistema generará información relevante y en tiempo real, para una adecuada toma de decisiones.

Optimización en los procesos diarios, mejorando la calidad en los servicios que se prestan al público, buscando que la microempresa sea reconocida por sus buenas prácticas operacionales, administrativas, financieras y tributarias. Además, se resalta la urgencia del Estado, en aplicar políticas de desarrollo económico en las regiones con dichas tendencias, orientadas en la formalización de la MiPymes, y es allí donde surge la necesidad de mostrarles a los empresarios la importancia de una correcta cultura financiera, teniendo como base la contabilización de sus negocios y los beneficios que esto conlleva.

La necesidad de la contabilidad en los negocios tiene muchos fines uno de ellos es mostrarle al empresario la dinámica de sus operaciones, su situación financiera y el rendimiento económico de las mismas, además sirve como base para asignar tributos al Estado regidos por una norma tributaria independiente en cada país; cabe resaltar que para construir una sociedad equitativa y con responsabilidad social, los integrantes de la misma deben fijar una serie de principios acordes a la misma sin dejar a un lado que esta debe ser financiada por ellos. Por esta razón surgen los impuestos o tributos al Estado, y de ahí, la necesidad de la formalización empresarial.

También se busca resaltar:

- Puesta en práctica de conocimientos.
- Extensión de la universidad a los empresarios.
- Aporte a las empresas de la región.
- Velar el cumplimiento de la normatividad aplicable.
- Abrir campos de acción para futuros contadores.

3. Objetivos

3.1. Objetivo general

Diseñar un sistema de información contable para la microempresa Comunicación Móvil ubicada en el municipio de Chaparral Tolima.

3.2. Objetivos específicos

- Formular ciclos de procesos contables basados en normatividad legal aplicable.
- Diseñar una herramienta ofimática que permita automatizar procesos contables.
- Establecer estructuras de responsabilidades tributarias, bajo responsabilidad de microempresas del sector de las telecomunicaciones.

4. Marco referencial

4.1. Estado del arte

El Estado colombiano ha implementado en las últimas décadas una serie de cambios significativos en su estructura debido a que gran parte de la dinámica de los negocios ha cambiado a raíz de los avances tecnológicos y la necesidad de participación en nuevos mercados.

En ese orden de ideas y resaltando el papel que cumplen las MiPymes para la generación de empleo, el Estado las ha incorporado en sus políticas de desarrollo, incentivándolas y capacitándolas en pro de mejorar la calidad de sus servicios; no obstante, la dinámica de sus negocios no es la ideal, por esta razón surge la necesidad de aplicar un sistema que les permita medir con eficiencia sus procesos y rendimientos operacionales.

Uno de los cambios implementados en el país para tal fin, es la estandarización de las normas aplicadas a la contabilidad, teniendo como fin facilitar el flujo de los negocios. Por esta razón y siguiendo las recomendaciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, el Estado colombiano en el año 2012 decide decretar la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como base de consulta y aplicación para el ejercicio contable y así entrar en la gama de países que aplican dichos estándares en el mundo.

Es así como el Estado determina clasificar las entidades empresariales en tres grupos distintos, grupos 1, 2 y 3 respectivamente, reglamentando para cada uno de ellos un sistema de normas contables específico como método de consulta y aplicación para los procesos de reconocimiento, medición, presentación y criterios contables. Esto traería una serie de cambios significativos en la economía nacional, pero necesarios para eliminar las barreras que impidan ser competitivos y poder entrar a mercados con los mismos criterios contables.

En el país, las MiPymes por tener una relevante participación en el mercado no fueron ajenas a dichos cambios decretados por el gobierno, solo con el objetivo de su formalización y con el principio de que las empresas entiendan la necesidad, la importancia y los beneficios que este cambio conlleva, sumado a la importancia de llevar una contabilidad estructurada, lo que permite generar confianza y credibilidad en la toma de decisiones, acceso al sector financiero, posibles inversiones y créditos con proveedores.

4.2. Marco teórico

4.2.1. Teoría General de la Contabilidad Financiera.

La contabilidad, contabilidad financiera o contabilidad general comprende la valuación, registro y presentación de las transacciones; es una clase especial de contabilidad cuyo objetivo es producir información dirigida a un grupo específico de interesados, aquéllos que no se encuentran involucrados con la administración de las entidades (restricción de diversos interesados) y que debe ser útil para la toma de sus decisiones en relación a las entidades (préstamos, inversiones y rendición de cuentas, restricción de propósito). Precisamente la contabilidad financiera surge como una disciplina cuyos objetivos son determinar:

- Quiénes son los usuarios de la información financiera.
- Para qué utilizan la información financiera.
- El tipo de información financiera que les resulte necesaria.
- Los requisitos de calidad de esa información financiera.
- Los principios básicos que deben seguir las reglas particulares de contabilidad.
- Las reglas particulares de contabilidad (o normas).

El proceso contable en general requiere precisar qué operaciones de las entidades serán su objeto, cómo deben clasificarse, en qué momento se deben incorporar formalmente en los registros contables, cómo se deben cuantificar, cómo se deben presentar en los estados financieros y, por último, qué revelaciones deben hacerse sobre las operaciones informadas. Las normas de contabilidad financiera deben responder a esas cuestiones subordinando los procedimientos contables a un deber hacer y así lograr información financiera que sea útil para los usuarios. Por lo que se refiere a las operaciones que son objeto de la contabilidad financiera, ésta toma el concepto de transacciones y ciertos eventos identificables y cuantificables que la afectan (restricción de operaciones). De esta manera, la contabilidad financiera define con toda claridad, que dentro de todas las operaciones que realiza una entidad, son objeto de la contabilidad financiera únicamente sus transacciones y los ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan. El principio de realización define puntualmente a las transacciones (Domingo, 2015).

En el proceso de globalización actual se puede evidenciar cómo el sistema económico mundial ha experimentado en las últimas décadas una serie de cambios significativos en su estructura, debido a que gran parte de la dinámica de los negocios ha cambiado a raíz de los cambios tecnológicos y la necesidad de participación en nuevos mercados. Las organizaciones en este momento se ven encaminadas a formar estrategias y fortalecerse dentro los mercados, con el objetivo de ser competitivos y mantenerse dentro de la estructura económica del país.

Es por esto que se requiere implementar sistemas de información apropiados que sirvan para la toma de decisiones. Dentro de éstos, se encuentra la implementación de un Sistema de Contabilidad.

La implementación de un sistema de contabilidad dentro de las empresas es fundamental, pues permite llevar un control de las transacciones, procesos operacionales y financieras, además satisfacer la imperante necesidad de información para así obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos.

Pasos para implementar un sistema contable eficaz y eficiente:

- Conocer los objetivos organizacionales.
- Preparar y analizar la información referente a la razón social, ubicación física, actividad, cantidad de empleados, equipos, capital, etc.
- Elaborar un informe preliminar de la situación de la empresa.
- Verificar la aplicación de las normas legales.
- Instaurar (si no existe) un catálogo de cuentas y los manuales de procedimientos respectivos.
- Implementar metodologías de recolección de información.
- Buscar que la información se aproxime lo mayor posible a la realidad económica de la empresa.
- Preparar los informes pertinentes.
- Registrar las operaciones en libros correspondientes.
- Elaborar los informes financieros.

Como ya mencionó, las empresas en el país están clasificadas en tres grupos y es en el grupo tres (3) donde el Estado ubicó a las microempresas, como lo afirma la siguiente norma:

Conforme lo establece el artículo 1° del Decreto 3019 de 2013, que modificó el numeral 1.2 del Capítulo 1 del Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, anexo al Decreto 2706 de 2012, serán microempresas las organizaciones que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Contar con una planta de personal no superior a diez (10) trabajadores.
- Poseer activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a quinientos (500) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV).
- Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 SMMLV. Para efectos del cálculo de número de trabajadores, se consideran como tales aquellas personas que presten de manera personal y directa servicios a la entidad a cambio de una remuneración, independientemente de la naturaleza jurídica del contrato; se excluyen de esta consideración las personas que presten servicios de consultoría y asesoría externa.

El cálculo del número de trabajadores y de los activos totales se hará con base en el promedio de doce (12) meses correspondiente al año anterior al período de preparación obligatoria definido en el cronograma establecido en el artículo 3 del Decreto 2706, o al año inmediatamente anterior al período en el cual se determine la obligación de aplicar el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, en períodos posteriores al período de preparación obligatoria. Las mismas reglas se aplicarán para la determinación de los ingresos brutos a que hace referencia la norma. De igual manera señala la norma que para el caso de microempresas nuevas, estos requisitos se medirán en función

de la información existente al momento del inicio de operaciones de la entidad (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2012).

4.4. Marco conceptual

4.4.1. Objetivos de los estados financieros.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones de la microempresa que sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios. Por consiguiente, los estados financieros están concebidos para reflejar las necesidades de los usuarios, entendiendo que los principales usuarios de los estados financieros de las microempresas suelen ser: los propietarios, sus directores, las entidades financieras, los acreedores, el Gobierno Nacional y sus organismos, entre otros (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2012).

4.4.2. Comparabilidad.

Los estados financieros de una microempresa deben ser comparables a lo largo del tiempo para identificar las tendencias de su situación financiera y el resultado de sus operaciones. La medida y presentación de transacciones similares así como de otros sucesos, debe ser llevada a cabo de una forma uniforme a través del tiempo (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2012).

4.4.3. Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla. Esta evaluación es sustancialmente, un proceso de juicio (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2012).

4.4.4. Reconocimiento

Al final de cada período sobre el que se informa, una microempresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro o de recuperación del valor de los activos; cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la microempresa reconocerá inmediatamente en cuentas de resultado una pérdida por deterioro del valor. La pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del valor (que podría ser cero) que ésta recibiría por el activo si se llegara a vender o realizar en la fecha sobre la que se informa (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2012).

4.4.5. Base contable de acumulación o devengo.

Una microempresa elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de causación (acumulación o devengo). Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo en los períodos con los cuales se relacionan (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2012).

4.4.6. Presentación razonable

Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de una microempresa. Lo anterior implica la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el capítulo 2 Conceptos y Principios Generales (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2012).

4.4.7. Frecuencia de la información.

Una microempresa preparará y difundirá un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos una vez al año, con corte a 31 de diciembre, o

en períodos inferiores si la administración o los propietarios lo consideran conveniente (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2012).

4.4.8. Uniformidad en la presentación

Una microempresa mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un período a otro, a menos que, tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la microempresa o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación. Con el fin de mejorar la presentación o calidad de los estados financieros; las causas del cambio que afecte la uniformidad de la presentación de los estados financieros, deberán informarse en una nota a los estados financieros (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2012).

4.4.9. Información comparativa

Una microempresa revelará información comparativa respecto del período comparable anterior para todos los montos presentados en los estados financieros del período corriente. Adicionalmente, incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del período corriente (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2012).

4.5. Marco legal

4.5.1 Decreto 410 de 1971: este decreto hace referencia al código de comercio colombiano.

4.5.2. Decreto 624 de 1989: en este decreto se establece el estatuto tributario colombiano.

4.5.3 Ley 905 de 2004: esta ley hace referencia y promueve la creación de MiPymes y pymes en nuestro país.

4.5.4. Artículo 75 de la Ley 1151 de 2007: por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2006 - 2010.

4.5.5. Decreto 1878 de 2008: por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2649 de 1993.

4.5.6. Ley 1429 de 2010: para el cual se expide la Ley de formalización y generación de empleo.

4.5.7. Ley 1314 de 2009: se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia.

4.5.8. Decreto 2706 de 2012: se reglamenta la Ley 1314 del 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera de las microempresas.

4.5.9. Decreto 3019 de 2013: modifica el marco normativo de información financiera, para las microempresas, anexo al Decreto 2706 del 2012.

4.5.10. Decreto 2420 del 2015: se expide el Decreto único reglamentario de las normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información y se dictan otras disposiciones.

5. Metodología

5.1. Tipo de estudio/alcance.

Se determinó que para la empresa Comunicación Móvil, se aplicará un tipo de investigación descriptivo, pues esta empresa tiene un marco de referencia real, sobre el cual se diseña su estructura contable, luego se plantearán una serie de características que constituyen sus problemáticas para analizar las incidencias en su funcionamiento.

5.2. Población objeto de estudio.

Para el estudio a realizar se toma como muestra la empresa Comunicación Móvil que se encuentra ubicada en el municipio de Chaparral Tolima.

5.3. Técnicas e instrumentos de recolección de información.

Continuando con el diseño metodológico se hace necesario puntualizar las fuentes y técnicas de recolección de información. Según Carlos Méndez “Las fuentes son hechos o documentos a los que acude el investigador y que le permiten obtener información. Las técnicas son los medios empleados para recolectar la información”.

5.4. Fuentes de informaciones primarias y secundarias.

Para el desarrollo de la investigación se consultaron:

- Análisis documental: se revisó la normatividad aplicable a las empresas del sector, planes de desarrollo departamentales y municipales.
- Información DOFA: se ejecutó un análisis de debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas de la empresa objeto de estudio.
- Entrevistas: se realizaron entrevistas al propietario de la empresa objeto de estudio.

5.4.1. Fuentes Primarias.

Esta información es suministrada directamente por los actores principales objetos de estudio, en este caso es el propietario de la microempresa.

5.4.2. Fuentes Secundarias.

Como fuentes secundarias se tomaron las normas contables y tributarias vigentes establecidas en el país, además de documentos que hacen referencia o recomendaciones sobre el tema objeto de estudio (tesis, guías, artículos entre otros).

6. Resultados

6.1. Análisis de criterios

Mediante la implementación del sistema contable propuesto para la empresa Comunicación Móvil, ubicada en el municipio de Chaparral, Tolima, se generó facilidad en sus procesos, dinamismo en sus negocios y mejor comprensión de su información, pues dicho sistema le permitió registrar cada uno de sus ingresos, costos y gastos, generándole así una buena cultura financiera que conlleva a una mejor toma de decisiones, teniendo como objetivo la formalización de la entidad y los beneficios que esto genera, además de mostrarle al empresario las ventajas de llevar una contabilidad bien estructurada, como carta de presentación al sistema bancario, a futuros inversionistas, entre otros, y los pocos beneficios que implicaban, acudir al sistema extra bancario, cuando se tenían problemas de liquidez.

Dicha sistematización implementó conceptos contables como el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación. Asimismo, se contabilizaron todos los procesos operacionales, contables y administrativos de la entidad.

Cabe resaltar que para hacer uso del sistema contable se requirieron conocimientos mínimos en sistemas por parte del usuario, lo cual hizo más atractivo el sistema contable, pues este se diseñó para ejecutar de manera automática y confiable todos los procesos que conlleva el ciclo contable, desde el hecho generador pasando por comprobantes, libro diario, libro mayor hasta llegar a los diferentes estados financieros.

El sistema de información contable diseñado se dividió en dos módulos:

- Registros operacionales.
- Procesos contables.

Cada módulo cuenta con seis paneles para un total de doce, los cuales registraron los procesos operacionales, administrativos y tributarios de la entidad.

Registros operacionales: este módulo lo conforman seis (6) paneles que registran los procesos diarios operacionales de la entidad. Estos paneles son:

- Ventas.
- Gastos.
- Inventario (compras, Kardex, costeo).
- Créditos (cuentas por pagar).
- Cartera (cuentas por cobrar).
- Gráficos de la dinámica operacional (ventas, gastos, costos, impuestos).

Procesos contables: este módulo también está conformado por seis (6) paneles que se alimentan de la información registrada en el módulo de registros operacionales:

- Estados financieros (comprobantes de contabilidad, libro diario columnario, libro mayor y balances, estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de costos, notas a los estados financieros, análisis vertical, análisis horizontal y un plan único de cuentas).
- Activos Fijos.
- Nómina.
- Impuestos (IVA, ICA, INC, Impuesto de renta).
- Presupuestos (ingresos, costos y gastos).
- Información de la entidad.

A continuación, mostrare una descripción de cada uno de los módulos y paneles que conforman el sistema de información contable para la microempresa Comunicación Móvil.

Módulo 1:

El Panel de ventas cuenta con ocho macros que le permiten:

- Verificar en el inventario la cantidad de productos disponibles para la venta arrojando el valor de costeo de la mercancía bajo el sistema de promedio ponderado.
- Registrar la venta detallando la fecha, consecutivo de factura, tipo de servicio, descripción del producto y el valor del mismo.
- Anulación de la factura por devolución o digitación errónea.
- Registro de abonos (cuando separan un producto) en la venta y en las cuentas por cobrar simultáneamente, cumpliendo con el concepto contable de causación o acumulación.
- Histórico de ventas por meses (ingresos brutos, ingresos netos).
- Opción de bloqueo por medio de clave para evitar alteraciones en la hoja de registro de ventas.
- Opción de desbloqueo por medio de clave para corregir errores en la digitación de los registros.
- Opción de guardar los cambios efectuados de manera fácil, segura y confiable.
- Menú rápido que permite el acceso inmediato a las macros de registro (ventas, gastos, inventario, cartera, créditos y abonos).
- Retroceder al menú principal y al menú de ventas.

El Panel de gastos cuenta con siete macros que le permiten:

- Registrar los gastos variables de cada mes.
- Histórico de gastos por meses (gastos fijos y variables).
- Opción de bloqueo por medio de clave para evitar alteraciones en la hoja de registro de gastos.
- Opción de desbloqueo por medio de clave para corregir errores en la digitación de los registros.
- Opción de guardar los cambios efectuados de manera fácil, segura y confiable.
- Menú rápido que permite el acceso inmediato a las macros de registro (ventas, gastos, inventario, cartera, créditos y abonos).
- Retroceder al menú principal y al menú de gastos.

El Panel de inventario cuenta con nueve macros que le permiten:

- Registra las compras brutas de mercancías.
- Permite seleccionar (activar o desactivar) el costo de ventas y servicios.
- Permite ingresar al histórico de compras y salidas de mercancías por meses.
- Permite verificar y registrar detalladamente las entradas al inventario.
- Valoración del inventario (Kardex) bajo el sistema permanente y el método de promedio ponderado.
- Opción de bloqueo por medio de clave para evitar alteraciones en la hoja de registro de inventario.
- Opción de desbloqueo por medio de clave para corregir errores en la digitación de los registros.

- Opción de guardar los cambios efectuados de manera fácil, segura y confiable.
- Menú rápido que permite el acceso inmediato a las macros de registro (ventas, gastos, inventario, cartera, créditos y abonos).
- Retroceder al menú principal y al menú de inventario.

El Panel de créditos cuenta con ocho macros que le permiten:

- Registrar las obligaciones en las que incurre la entidad (proveedores, bancos).
- Histórico detallado de cada crédito (amortización, intereses, periodos, tasas).
- Seleccionar el estado del crédito (activo o cancelado).
- Opción de bloqueo por medio de clave para evitar alteraciones en la hoja de registro de créditos.
- Opción de desbloqueo por medio de clave para corregir errores en la digitación de los registros.
- Opción de guardar los cambios efectuados de manera fácil, segura y confiable.
- Menú rápido que permite el acceso inmediato a los macros de registro (ventas, gastos, inventario, cartera, créditos y abonos).
- Retroceder al menú principal y al menú de créditos.

El Panel de cartera cuenta con ocho macros que le permiten:

- Registrar las cuentas por cobrar.
- Histórico detallado de cada cuenta por cobrar (clientes o empleados).
- Seleccionar el estado de la cuenta por cobrar (activo o cancelado).

- Opción de bloqueo por medio de clave para evitar alteraciones en la hoja de registro de cartera.
- Opción de desbloqueo por medio de clave para corregir errores en la digitación de los registros.
- Opción de guardar los cambios efectuados de manera fácil, segura y confiable.
- Menú rápido que permite el acceso inmediato a las macros de registro (ventas, gastos, inventario, cartera, créditos y abonos).
- Retroceder al menú principal y al menú de cartera.

El Panel de gráficos cuenta con cuatro macros que le permiten:

- Revisar los gráficos estadísticos por meses de los ingresos por ventas, servicios, ingresos brutos e ingresos netos.
- Revisar los gráficos estadísticos por meses de los costos de ventas y servicios.
- Revisar los gráficos estadísticos por meses de los gastos fijos y variables.

Módulo 2:

El Panel de estados financieros cuenta con trece macros que le permiten:

- Ingresar a los diferentes comprobantes de contabilidad.
- Ingresar al libro diario columnario.
- Ingresar al libro mayor y balances.
- Ingresar al estado de resultados
- Ingresar al estado de costos
- Ingresar al estado de situación financiera.

- Ingresar al estado de cambios en el patrimonio
- Ingresar a las notas a los estados financieros.
- Ingresar al análisis horizontal
- Ingresar al análisis vertical.
- Ingresar al PUC diseñado para la empresa.
- Permite regresar al menú principal o al menú de estados financieros.

El Panel de activos fijos cuenta con siete macros que le permiten:

- Registrar los activos fijos que tiene la entidad.
- Histórico detallado de cada activo fijo (costo histórico, valor residual, importe depreciable).
- Estado del activo fijo (activo o de baja).
- Opción de bloqueo por medio de clave para evitar alteraciones en la hoja de registro de activos fijos.
- Opción de desbloqueo por medio de clave para corregir errores en la digitación de los registros.
- Opción de guardar los cambios efectuados de manera fácil, segura y confiable.
- Menú rápido que permite el acceso inmediato a las macros de registro (ventas, gastos, inventario, cartera, créditos y abonos).
- Retroceder al menú principal y al menú de activos fijos.

El Panel de nómina cuenta con cinco macros que le permiten:

- Liquidar la nómina mensual de los empleados de la entidad con lo exigido por la norma legal.
- Opción de bloqueo por medio de clave para evitar alteraciones en la hoja de registro de nómina.
- Opción de desbloqueo por medio de clave para corregir errores en la digitación de los registros.
- Opción de guardar los cambios efectuados de manera fácil, segura y confiable.
- Menú rápido que permite el acceso inmediato a las macros de registro (ventas, gastos, inventario, cartera, créditos y abonos).
- Retroceder al menú principal.

El Panel de impuestos cuenta con siete macros que le permiten:

- Seleccionar independientemente cada uno de los impuestos en los que la entidad puede incurrir. (IVA, INC, RENTA, ICA, entre otros).
- Opción de acceso a detalles sobre la responsabilidad en el pago de impuestos.
- Opción de bloqueo por medio de clave para evitar alteraciones en la hoja de registro de impuestos.
- Opción de desbloqueo por medio de clave para corregir errores en la digitación de los registros.
- Opción de guardar los cambios efectuados de manera fácil, segura y confiable.
- Menú rápido que permite el acceso inmediato a las macros de registro (ventas, gastos, inventario, cartera, créditos y abonos).

- Retroceder al menú principal.

El Panel de presupuesto cuenta con ocho macros que le permiten:

- Elaborar presupuesto de ingresos.
- Elaborar presupuestos de costos.
- Elaborar presupuesto de gastos.
- Opción de acceso a detalles sobre la responsabilidad en el pago de impuestos.
- Opción de bloqueo por medio de clave para evitar alteraciones en la hoja de registro de presupuesto.
- Opción de desbloqueo por medio de clave para corregir errores en la digitación de los registros.
- Opción de guardar los cambios efectuados de manera fácil, segura y confiable.
- Menú rápido que permite el acceso inmediato a las macros de registro (ventas, gastos, inventario, cartera, créditos y abonos).
- Retroceder al menú principal.

El Panel de información de la empresa cuenta con dos macros que le permiten:

- Ingresar los datos de la entidad.
- Opción de regresar al menú principal.

Y el segundo hace referencia a la contabilización de los mismos con la característica de que se implementan normas contables y normas fiscales o tributarias. Algunas de las características detalladas del sistema contable implementado son las siguientes:

- Registro de las ventas las cuales en un proceso automático se discriminan las ventas y los servicios. Estas se muestran por meses.
- Los gastos se registran teniendo en cuenta si estos son fijos y variables. El programa esta parametrizado para que cada mes se sumen dichos gastos. Estos se muestran por meses.
- El inventario es la parte más especial del sistema pues permite mostrarle al empresario de forma automática si el producto tiene existencias y el número de disponible de ellas, también registra las compras brutas de las mercancías y las salidas al costo de las mismas. Esta también se muestra por meses.
- Permite la medición y valoración de los inventarios bajo el sistema permanente y el método de promedio ponderado.
- Otra pestaña permite el registro, valoración y el deterioro de activos fijos bajo las normas fiscales vigentes. También se muestra mes a mes.
- Se incorporará una ventana de registro de cuentas por cobrar para aquellos clientes a los que se les generan créditos en los plazos normales que establece la norma.
- También se cuenta con una ventana de créditos o cuentas por pagar como lo son créditos de proveedores o créditos bancarios en el que el sistema de forma automática genera las el costo amortizado de las transacciones discriminando el valor de la cuota a capital, intereses y el plazo establecido para ello. También se muestra por meses.
- Se añadió una ventana de gráficos para tener mejor comprensión en los datos estadísticos de los ingresos costos y gastos de forma dinámica y actualizada.

- Dentro de la pestaña de estados financieros se muestran cada uno de los ciclos contables por separado. Se añadieron dos pestañas para un análisis vertical y horizontal para una, mejor toma de decisiones.

Lo que se pretende es que este sistema proporcione datos que sirvan para toma de decisiones, datos estadísticos que pretendan medir las variaciones del mercado y una presentación al mercado bancario de si la empresa es rentable o no, aparte de la satisfacción de los empresarios al tener sus cuentas claras de manera efectiva y en tiempo real.

7. Conclusiones

Con el proceso de diseño e implementación del sistema de información contable se concluye para la microempresa Comunicación Móvil un aumento relevante en su eficiencia operativa, teniendo información detallada de sus actividades, midiendo el rendimiento de sus procesos, información en tiempo real de las necesidades primordiales que tiene la entidad.

Se logró una adecuada medición y valorización de los inventarios en sus activos fijos, como los muebles y enseres adjudicados para el funcionamiento operacional de la entidad. En la parte administrativa se optimizaron los procesos y la dinámica de los mismos, eficiencia al reducir el tiempo en los registros de cada uno de los elementos que componen los procesos operacionales y financieros.

Fiabilidad en los datos contables que proporciona el sistema respecto a créditos, amortización de los mismos y los intereses que generan. La liquidación de la nómina mejoró el ambiente laboral, con la liquidación que genera el sistema de manera segura y confiable.

La entidad redujo considerablemente gastos en los cuales incurría al no contar con información relevante y confiable como ahora le proporciona el sistema de información contable diseñado para la entidad. También se contribuyó en la confianza en las entidades de control al dar información detallada de todas sus operaciones con la implementación del sistema de información contable diseñado para la entidad.

Se realizó un análisis comparativo sobre los beneficios que genera, la implementación del sistema contable, frente a procesos manuales ejecutados anteriormente en la entidad, que generaban un desgaste administrativo significativo.

Para concluir la empresa al día de hoy, goza de mayor prestigio en el mercado como ente que proporciona soluciones a la medida de las necesidades de los usuarios.

8. Recomendaciones

De acuerdo con la experiencia obtenida en el trabajo de campo realizado en el diseño del sistema de información contable para la microempresa Comunicación Móvil, se sugieren las siguientes recomendaciones:

- Reorganizar y codificar el inventario clasificando físicamente los productos según su tipo, lo cual permitirá realizar una búsqueda más eficiente en el sistema. Además de generar copias de seguridad de la información registrada (en el sistema de información contable implementado), en diferentes tipos de almacenamiento como (discos en la nube, memorias USB, entre otros) con el fin de garantizar el contenido de la información registrada.
- Programar tiempos de mantenimiento preventivo, a los equipos de cómputo que contienen el sistema de información contable, para garantizar un funcionamiento óptimo del mismo.
- Generar una provisión que tenga como fin el pago de un salario a un profesional contable permanente, con el ánimo de medir el impacto que tiene sobre la economía de la entidad y así definir si su contratación es sostenible en el tiempo.

9. Referencias bibliográficas

Domingo, H. C. (25 de 08 de 2015). *Teoría general de la contabilidad financiera*. Lima, Perú:

Gestiopolis.com.

El Nuevo Día. (02 de julio de 2015). *Los cambios climáticos están afectando el Tolima*. Ibagué,

Tolima, Colombia: El Nuevo día.

El Nuevo Día. (16 de marzo de 2018). *"Tolima sigue siendo un departamento de*

microempresarios". Ibagué, Tolima, Colombia: El Nuevo Día.

El Tiempo. (05 de octubre de 2006). *Tolima debera replantear su vocacion agricola, afirma*

estudio de un grupo de expertos. Bogotá, Cundinamarca, Colombia: El Tiempo.

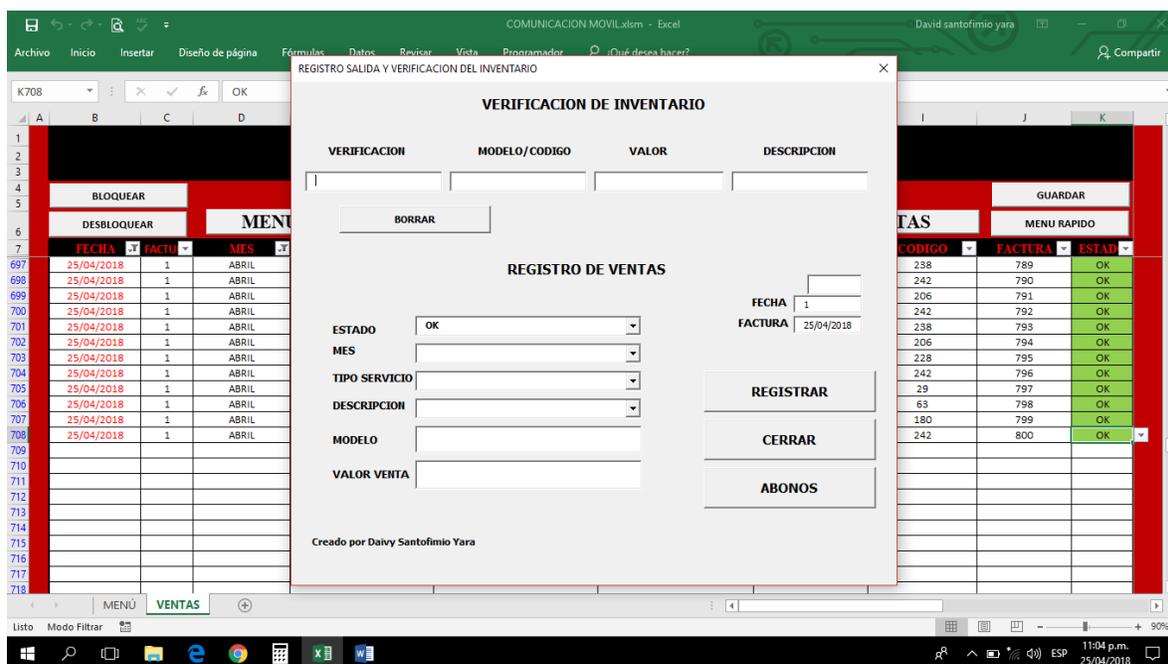
Ministerio de Comercio Industria y Turismo. (27 de 12 de 2012). Decreto 2706. Bogotá,

Cundinamarca, Colombia.

Revista Dinero. (02 de Febrero de 2017). *Los Retos Qque Enfrentan las MYpimes en Colombia* .

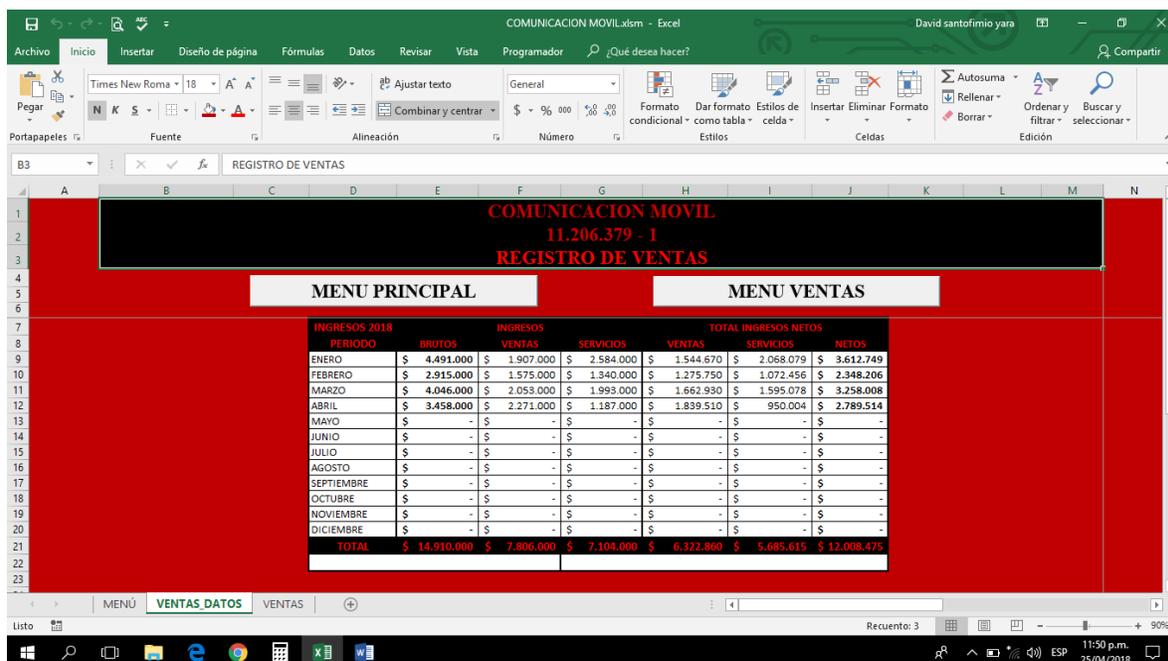
Bogotá, Colombia: Revista Dinero.

Anexo 2: macro menú rápido.



Fuente: propio.

Anexo 3: macro registro de las ventas.



Fuente: propio.

Anexo 4: macro datos ventas.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a menu and a data table. The menu includes options like 'BLOQUEAR', 'DESBOQUEAR', 'MENÚ PRINCIPAL', 'REGISTRAR / VERIFICAR', 'DATOS VENTAS', 'MENU RAPIDO', 'KARDEX', and 'GUARDAR'. The data table has columns for 'FECHA', 'FACTU', 'MES', 'TIPO SERVICIO', 'DESCRIPCION', 'MODELO', 'VALOR VENTA', 'CODIGO', 'FACTURA', and 'ESTAD'. The data rows show sales transactions from April 2018.

| FECHA | FACTU | MES | TIPO SERVICIO | DESCRIPCION | MODELO | VALOR VENTA | CODIGO | FACTURA | ESTAD |
|------------|-------|-------|------------------|-------------|-------------|-------------|--------|---------|-------|
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | VENTA | PIN CARGA | AZ A35 | \$ 10.000 | 238 | 789 | OK |
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | SERVICIO TECNICO | AUDIFONO | CHINO | \$ 10.000 | 242 | 790 | OK |
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | SERVICIO TECNICO | CARGADOR | 2 AMP | \$ 10.000 | 206 | 791 | OK |
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | SERVICIO TECNICO | FLASHEO | AZ A35 | \$ 12.000 | 242 | 792 | OK |
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | VENTA | PIN CARGA | MO G | \$ 15.000 | 238 | 793 | OK |
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | VENTA | CARGADOR | 2 AMP | \$ 17.000 | 206 | 794 | OK |
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | VENTA | BATERIA | no 1100 | \$ 7.000 | 228 | 795 | OK |
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | SERVICIO TECNICO | FLASHEO | SA J5 PRIME | \$ 25.000 | 242 | 796 | OK |
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | VENTA | TACTIL | HU Y625 | \$ 35.000 | 29 | 797 | OK |
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | VENTA | TACTIL | TORQUE | \$ 30.000 | 63 | 798 | OK |
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | VENTA | V.TEMPLADO | SA J7 PRIME | \$ 5.000 | 180 | 799 | OK |
| 25/04/2018 | 1 | ABRIL | VENTA | FLASHEO | AL US | \$ 20.000 | 242 | 800 | OK |

Fuente: propio.

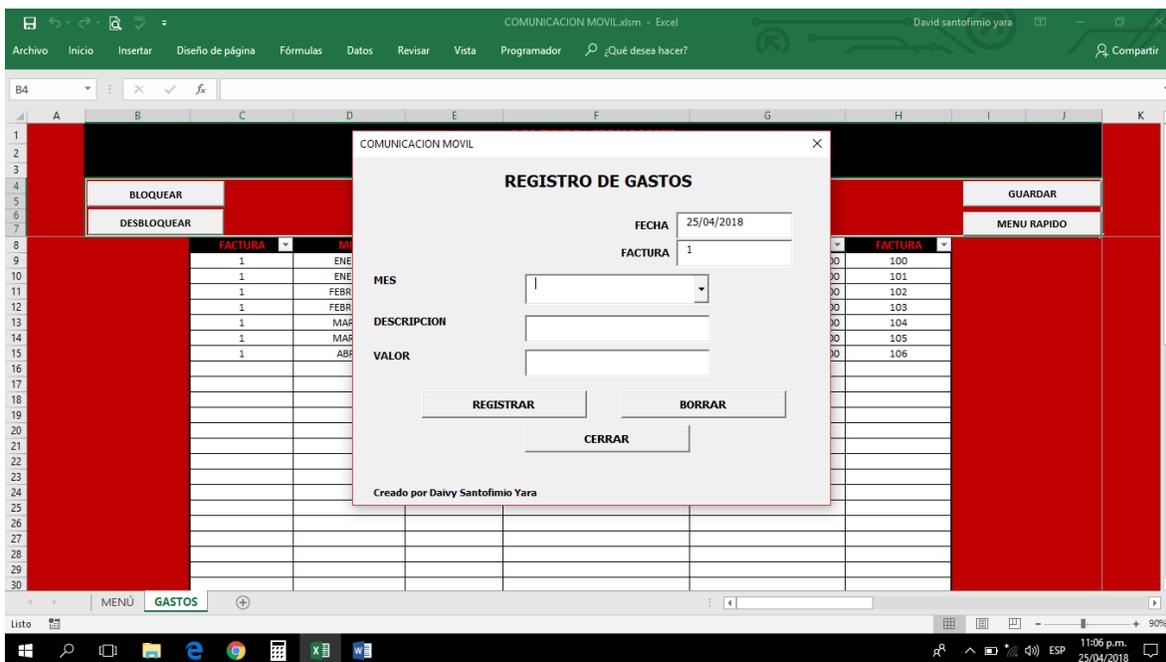
Anexo 5: panel de ventas.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a menu and a data table. The menu includes options like 'BLOQUEAR', 'DESBOQUEAR', 'MENÚ PRINCIPAL', 'REGISTRAR GASTO', 'GUARDAR', and 'MENU RAPIDO'. The data table has columns for 'FACTURA', 'MES', 'FECHA', 'DESCRIPCION', 'VALOR', and 'FACTURA'. The data rows show sales transactions from January to April 2018.

| FACTURA | MES | FECHA | DESCRIPCION | VALOR | FACTURA |
|---------|---------|------------|--------------|------------|---------|
| 1 | ENERO | 31/01/2018 | TINTOS | \$ 30.000 | 100 |
| 1 | ENERO | 31/01/2018 | ALIMENTACION | \$ 170.000 | 101 |
| 1 | FEBRERO | 27/02/2018 | TINTOS | \$ 20.000 | 102 |
| 1 | FEBRERO | 27/02/2018 | ALIMENTACION | \$ 170.000 | 103 |
| 1 | MARZO | 27/03/2018 | ALIMENTACION | \$ 210.000 | 104 |
| 1 | MARZO | 27/03/2018 | TINTOS | \$ 40.000 | 105 |
| 1 | ABRIL | 21/04/2018 | TINTOS | \$ 42.000 | 106 |

Fuente: propio.

Anexo 6: panel de gastos.



Fuente: propio.

Anexo 7: macro para registrar gastos.



Fuente: propio.

Anexo 8: histórico detallado de los gastos del periodo.

| FACTURA | MES | FECHA | PROVEEDOR | DIRECCION | CELULAR | VALOR | FACTURA | ESTADO |
|---------|---------|------------|-----------|-----------|---------|------------|---------|-----------|
| 1 | ENERO | 02/01/2018 | CANGURO | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 30.000 | 100 | CANCELADA |
| 1 | ENERO | 09/01/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 70.000 | 101 | CANCELADA |
| 1 | ENERO | 15/01/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 132.000 | 102 | CANCELADA |
| 1 | ENERO | 22/01/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 139.500 | 103 | CANCELADA |
| 1 | ENERO | 30/01/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 110.000 | 104 | CANCELADA |
| 1 | ENERO | 30/01/2018 | CANGURO | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 32.000 | 105 | CANCELADA |
| 1 | FEBRERO | 04/02/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 164.500 | 106 | CANCELADA |
| 1 | FEBRERO | 11/02/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 159.000 | 107 | CANCELADA |
| 1 | FEBRERO | 21/02/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 25.000 | 108 | CANCELADA |
| 1 | FEBRERO | 27/02/2018 | CANGURO | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 150.000 | 109 | CANCELADA |
| 1 | MARZO | 04/03/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 215.000 | 110 | CANCELADA |
| 1 | MARZO | 21/03/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 200.000 | 111 | CANCELADA |
| 1 | ABRIL | 01/04/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 381.000 | 112 | CANCELADA |
| 1 | ABRIL | 10/04/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 300.000 | 113 | CANCELADA |
| 1 | ABRIL | 15/04/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 205.000 | 114 | CANCELADA |
| 1 | ABRIL | 23/04/2018 | EDGAR | GIRARDOT | NINGUNO | \$ 91.000 | 115 | CANCELADA |

Fuente: propio.

Anexo 9: panel de inventario.

COMPRA DE MERCANCIAS

FECHA: 25/04/2018

FACTURA: 1

MES: [dropdown]

PROVEEDOR: [dropdown]

DIRECCION: [dropdown]

CELULAR: [input]

VALOR: [input]

INSERTAR BORRAR

CERRAR

Creado por Daivy Santofimio Yara

Fuente: propio.

Anexo 10: macro compras de mercancías.

COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - I
DATOS COSTEO

BLOQUEAR MENU PRINCIPAL MENÚ INVENTARIO MATRIZ GUARDAR
DESBOQUEAR COSTO DE VENTAS ACTIVADO COSTO DE SERVICIOS DESACTIVADO MENU RAPIDO

| | INGRESOS BRUTOS | | VENTAS/INVENTARIO | | INGRESOS OPERACIONALES | | COSTEO | | UTILIDAD NETA | | UTIL. OPER. | |
|------------|-----------------|--------------|-------------------|--------------|------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------------------|
| | BRUTOS | VENTAS | SERVICIOS | VENTAS | SERVICIOS | VENTAS | SERVICIOS | VENTAS | SERVICIOS | VENTAS | | SERVICIOS |
| ENERO | \$ 4.491.000 | \$ 1.907.000 | \$ 2.584.000 | \$ 1.907.000 | \$ 2.584.000 | \$ 1.907.000 | \$ 2.584.000 | \$ 530.100 | \$ - | \$ 1.376.900 | \$ 2.584.000 | \$ 3.960.900 |
| FEBRERO | \$ 2.915.000 | \$ 1.575.000 | \$ 1.340.000 | \$ 1.575.000 | \$ 1.340.000 | \$ 1.575.000 | \$ 1.340.000 | \$ 464.000 | \$ - | \$ 1.111.000 | \$ 1.340.000 | \$ 2.451.000 |
| MARZO | \$ 4.046.000 | \$ 2.053.000 | \$ 1.993.000 | \$ 2.053.000 | \$ 1.993.000 | \$ 2.053.000 | \$ 1.993.000 | \$ 622.900 | \$ - | \$ 1.430.100 | \$ 1.993.000 | \$ 3.423.100 |
| ABRIL | \$ 3.458.000 | \$ 2.271.000 | \$ 1.187.000 | \$ 2.271.000 | \$ 1.187.000 | \$ 2.271.000 | \$ 1.187.000 | \$ 1.087.400 | \$ - | \$ 1.183.600 | \$ 1.187.000 | \$ 2.370.600 |
| MAYO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| JUNIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| JULIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| AGOSTO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| SEPTIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| OCTUBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| NOVIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| DICIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| SUBTOTAL | \$ 14.910.000 | \$ 7.806.000 | \$ 7.104.000 | \$ 7.806.000 | \$ 7.104.000 | \$ 7.806.000 | \$ 7.104.000 | \$ 2.704.400 | \$ - | \$ 5.101.600 | \$ 7.104.000 | \$ 12.205.600 |
| TOTAL | \$ | \$ | \$ 14.910.000 | \$ | \$ 14.910.000 | \$ | \$ 14.910.000 | \$ | \$ 2.704.400 | \$ | \$ 12.205.600 | \$ 12.205.600 (2.704.400) |

| FECHA | FACTURA | MES | TIPO SERV | DESCRIPCION | MODELO | VALOR VEN | CODIGO | FACTURA | COSTEO |
|------------|---------|-------|------------------|------------------|-------------|-----------|--------|---------|----------|
| 03/01/2018 | 100 | ENERO | SERVICIO TECNICO | PIN DE ENCENDIDO | LENOVO | \$ 15.000 | 242 | OK | \$ - |
| 03/01/2018 | 101 | ENERO | VENTA | PIN CARGA | AVVIO 776 | \$ 15.000 | 238 | OK | \$ 1.000 |
| 03/01/2018 | 102 | ENERO | SERVICIO TECNICO | CUENTA GOOGLE | GRAND PRIME | \$ 16.000 | 242 | OK | \$ - |
| 03/01/2018 | 103 | ENERO | SERVICIO TECNICO | CUENTA GOOGLE | GRAND PRIME | \$ 20.000 | 242 | OK | \$ - |

Fuente: propio.

Anexo 11: macro, datos costeo de ventas y de servicios.

COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - I
MATRIZ COSTEO

| DESCRIPCION | CODIGO | MODELO / CODIGO | COSTEO | STOCK | DESCRIPCION | VALOR |
|-------------|--------|-----------------|-----------|-------|-------------|-----------|
| 73 | 73 | SA S3 | \$ 5.000 | 1 | TACTIL | \$ 5.000 |
| 74 | 74 | SA S4 | \$ 5.000 | 1 | TACTIL | \$ 5.000 |
| 75 | 75 | SA S4 MINI | \$ 5.000 | 1 | TACTIL | \$ 5.000 |
| 76 | 76 | SA 7275 | \$ - | 0 | TACTIL | \$ - |
| 77 | 77 | SA ACE | \$ 12.000 | 0 | TACTIL | \$ - |
| 78 | 78 | SA 6810 | \$ 10.000 | 0 | TACTIL | \$ - |
| 79 | 79 | SA 9060 | \$ 10.000 | 1 | TACTIL | \$ 10.000 |
| 80 | 80 | SA 7272 | \$ 10.000 | 1 | TACTIL | \$ 10.000 |
| 81 | 81 | SA J2 PRIME | \$ 12.000 | 1 | TACTIL | \$ 12.000 |
| 82 | 82 | SA 316 | \$ 12.000 | 1 | TACTIL | \$ 12.000 |
| 83 | 83 | MO G | \$ 5.000 | 1 | TACTIL | \$ 5.000 |
| 84 | 84 | SE ROCKET | \$ 20.000 | 0 | TACTIL | \$ - |
| 85 | 85 | ZT | \$ 20.000 | 1 | TACTIL | \$ 20.000 |
| 86 | 86 | SON M2 AQUA | \$ 20.000 | 0 | TACTIL | \$ - |
| 87 | 87 | LIBRE | \$ - | 0 | TACTIL | \$ - |
| 88 | 88 | LENOVO | \$ 20.000 | 0 | TACTIL | \$ - |
| 89 | 89 | NO 520 | \$ 12.000 | 0 | TACTIL | \$ - |
| 90 | 90 | NO 535 | \$ 14.000 | 0 | TACTIL | \$ - |
| 91 | 91 | LA 106 | \$ - | 0 | TACTIL | \$ - |
| 92 | 92 | LA 130 | \$ - | 0 | TACTIL | \$ - |
| 93 | 93 | LA 520 | \$ - | 0 | TACTIL | \$ - |
| 94 | 94 | LA X200 | \$ - | 0 | TACTIL | \$ - |
| 95 | 95 | LA X400 | \$ - | 0 | TACTIL | \$ - |
| 96 | 96 | LA X110 | \$ 15.000 | 1 | TACTIL | \$ 15.000 |

Fuente: propio.

Anexo 12: matriz búsqueda inventario.

Fuente: propio.

Anexo 13: Kardex, registro de entradas, salidas y stock de inventario.

Fuente: propio.

Anexo 14: macro de verificación, registro de entradas y salidas del inventario.

COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - 1
DATOS INVENTARIO

| PERIODO | ENTRADAS | SALIDAS | TOTAL INVENTARIO |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ENERO | \$ 513.500 | \$ 530.100 | \$ (16.600) |
| FEBRERO | \$ 498.500 | \$ 464.000 | \$ 34.500 |
| MARZO | \$ 415.000 | \$ 622.900 | \$ (207.900) |
| ABRIL | \$ 977.000 | \$ 1.087.400 | \$ (110.400) |
| MAYO | \$ - | \$ - | \$ - |
| JUNIO | \$ - | \$ - | \$ - |
| JULIO | \$ - | \$ - | \$ - |
| AGOSTO | \$ - | \$ - | \$ - |
| SEPTIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - |
| OCTUBRE | \$ - | \$ - | \$ - |
| NOVIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - |
| DICIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - |
| SUBTOTAL | \$ 2.404.000 | \$ 2.704.400 | \$ (300.400) |
| IVA DESCONTABLE | \$ - | \$ - | \$ - |
| TOTAL | \$ 2.404.000 | \$ - | \$ - |

Fuente: propio.

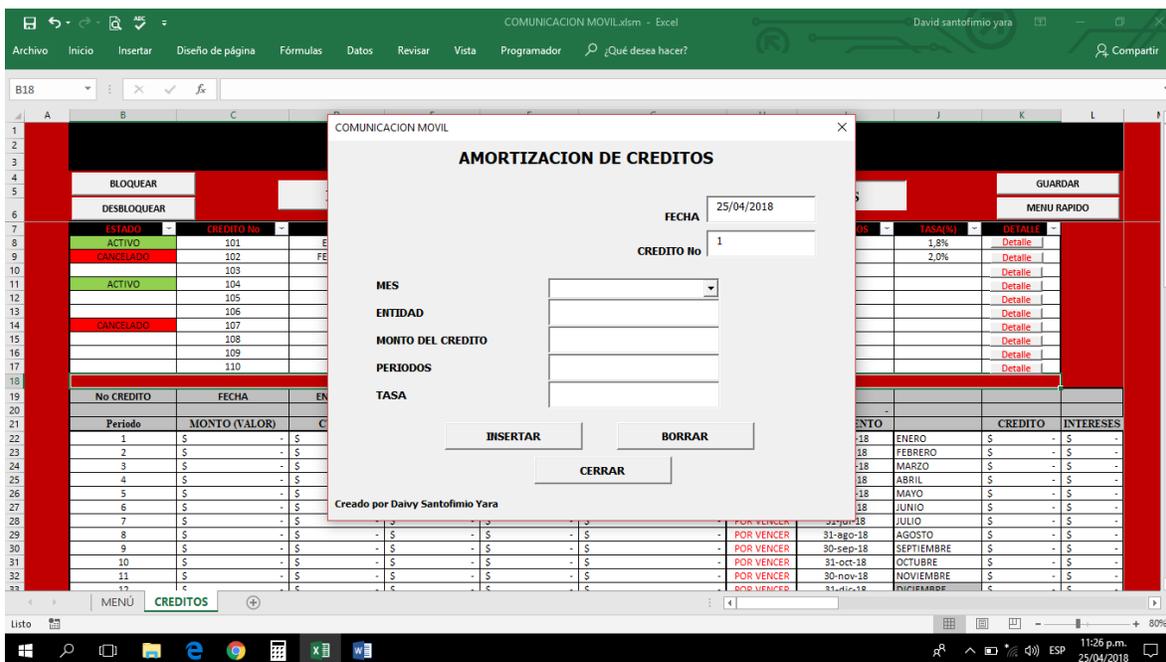
Anexo 15: macro, datos sobre compras y salidas de inventario.

COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - 1
CREDITOS

| ESTADO | CREDITO No | MES | FECHA | CREDITO | ENTIDAD | MONTO DEL CR | PERIODOS | TASA(%) | DETALLE |
|-----------|------------|---------|------------|---------|------------|--------------|----------|---------|---------|
| ACTIVO | 101 | ENERO | 28/03/2018 | 1 | DAVIVIENDA | \$ 1.000.000 | 36 | 1,8% | Detalle |
| CANCELADO | 102 | FEBRERO | 28/03/2018 | 1 | DAVI | \$ 2.000.000 | 24 | 2,0% | Detalle |
| ACTIVO | 103 | | | | | | | | Detalle |
| ACTIVO | 104 | | | | | | | | Detalle |
| ACTIVO | 105 | | | | | | | | Detalle |
| ACTIVO | 106 | | | | | | | | Detalle |
| CANCELADO | 107 | | | | | | | | Detalle |
| CANCELADO | 108 | | | | | | | | Detalle |
| CANCELADO | 109 | | | | | | | | Detalle |
| CANCELADO | 110 | | | | | | | | Detalle |
| CANCELADO | 111 | | | | | | | | Detalle |

Fuente: propio.

Anexo 16: panel de créditos.



Fuente: propio.

Anexo 17: macro de registro de créditos.



Fuente: propio.

Anexo 18: macro detalle de amortización de créditos, plazos y contabilización de intereses.

COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - 1
CARTERA

| No FACTURA | FECHA | FACTU | NOMBRE | CELULAR | ABONO | SALDO | FACTURA VENT | ESTADO |
|------------|------------|-------|-----------------------|---------|-----------|-----------|--------------|------------|
| 100 | 03/04/2018 | 1 | DAIVY SANTOFIMIO YARA | NINGUNO | \$ - | \$ - | 0 | CANCELADA |
| 101 | 20/04/2018 | 1 | CAMILO DURAN | NINGUNO | \$ 20.000 | \$ 20.000 | 777 | POR COBRAR |
| 102 | 24/04/2018 | 1 | SEÑOR CAMPO | NINGUNO | \$ - | \$ 10.000 | 788 | POR COBRAR |

Fuente: propio.

Anexo 19: panel de cartera.

COMUNICACION MOVIL

CUENTAS POR COBRAR

FECHA: 25/04/2018
FACTURA: 1

NOMBRE: _____
DIRECCION: _____
CELULAR: _____
ABONO: _____
SALDO: _____

INSERTAR BORRAR

CERRAR

Creado por Daivy Santofimio Yara

Fuente: propio.

Anexo 20: macro registro de cuentas por cobrar.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a macro menu for 'COMUNICACION MOVIL'. The menu includes buttons for 'BLOQUEAR', 'DESBOQUEAR', 'MENÚ PRINCIPAL', 'INGRESAR DATOS', 'GUARDAR', and 'MENU RAPIDO'. Below the menu is a table of fixed assets with columns for 'TIPO ACTIVO', 'FECHA', 'DESCRIPCION', 'COSTO HISTORICO', 'VALOR RESIDUAL', 'IMPORTE DEPRECIABLE', 'ACTIVACI', 'DEPRECIAC', and 'ESTADO'. The table lists various equipment items like 'ESCAPARATE PLASTICO', 'ESTACION SOLDADURA CELS', 'VENTILADOR PARED', etc., with their respective costs and depreciation values. A summary row at the bottom shows 'TOTAL ACTIVOS FIJOS' with a total cost of \$4,180,000 and a residual value of \$375,000.

| TIPO ACTIVO | FECHA | DESCRIPCION | COSTO HISTORICO | VALOR RESIDUAL | IMPORTE DEPRECIABLE | ACTIVACI | DEPRECIAC | ESTADO |
|---------------------|-----------|-------------------------|-----------------|----------------|---------------------|----------|-----------|--------|
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | ESCAPARATE PLASTICO | \$ 30.000 | \$ - | \$ 30.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | ESTACION SOLDADURA CELS | \$ 280.000 | \$ 20.000 | \$ 260.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | VENTILADOR PARED | \$ 150.000 | \$ - | \$ 150.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | ARCHIVADOR PLASTICO | \$ 30.000 | \$ - | \$ 30.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | ARCHIVADOR MADERA | \$ 80.000 | \$ - | \$ 80.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | SILLAS (3) | \$ 60.000 | \$ - | \$ 60.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | VITRINA ALUMINIO | \$ 350.000 | \$ 35.000 | \$ 315.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | VITRINA PARED | \$ 200.000 | \$ 20.000 | \$ 180.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | VITRINA PARED | \$ 150.000 | \$ 15.000 | \$ 135.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | VITRINA RODACHINES | \$ 300.000 | \$ 30.000 | \$ 270.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | COMPUTADOR PORTATIL | \$ 2.000.000 | \$ 200.000 | \$ 2.000.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | ESCRITORIO | \$ 150.000 | \$ 15.000 | \$ 135.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | ESCRITORIO | \$ 200.000 | \$ 20.000 | \$ 180.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2/01/2018 | ESCRITORIO | \$ 200.000 | \$ 20.000 | \$ 180.000 | 1 | Detalle | ACTIVO |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS | | | \$ 4.180.000 | \$ 375.000 | \$ 4.005.000 | Detalle | | |

Fuente: propio.

Anexo 21: panel de registro de activos fijos.

The screenshot shows the same Excel spreadsheet as in Anexo 20, but with a modal window titled 'INVENTARIO DE ACTIVOS' overlaid. The modal window has a title bar 'COMUNICACION MOVIL' and a close button. It contains a form with fields for 'TIPO ACTIVO', 'DESCRIPCION', 'COSTO HISTORICO', and 'VALOR RESIDUAL'. There is also a 'FECHA' field with a dropdown menu showing '25/04/2018'. At the bottom of the modal, there are buttons for 'INSERTAR', 'BORRAR', and 'CERRAR'. The background spreadsheet is partially visible, showing the same menu and table as in Anexo 20.

Fuente: propio.

Anexo 24: panel nómina.

COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - 1
IMPUESTOS

MENÚ PRINCIPAL

| IMPUESTOS | RESPONSABILIDAD | TOPE POR INGRESOS | HISTORICO |
|-----------|-----------------|-------------------|----------------------------|
| IVA | 19% | SI | SI ES RESPONSABLE DE IVA |
| RENTA | 34% | SI | SI ES RESPONSABLE DE RENTA |
| ICA V. | 1,104% | NO | NO ES RESPONSABLE DEL ICA |
| ICA S. | 0,966% | SI | SI ES RESPONSABLE DEL ICA |
| INC | 4% | NO | NO ES RESPONSABLE DE INC |
| INC | 8% | NO | NO ES RESPONSABLE DE INC |
| INC | 16% | SI | NO ES RESPONSABLE DE INC |
| | | NO | |

| COMPROBANTE | TIPO | NUMERO | FECHA | CUENTA | NOMBRE | DEBITO | CREDITO |
|-------------|------|--------|-------------------|--------|--------|--------|---------|
| IVA | N992 | 106 | ENERO / JUNIO | 2408 | IVA | #REF! | #REF! |
| IVA | N992 | 106 | ENERO / JUNIO | 1110 | BANCOS | #REF! | #REF! |
| IVA | N992 | 117 | JULIO / DICIEMBRE | 2408 | IVA | #REF! | #REF! |
| IVA | N992 | 117 | JULIO / DICIEMBRE | 1110 | BANCOS | #REF! | #REF! |

IMP. DE RENTA ENERO / DICIEMBRE 2408 IVA #REF!

Fuente: propio.

Anexo 25: panel impuestos.

COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - 1
IVA

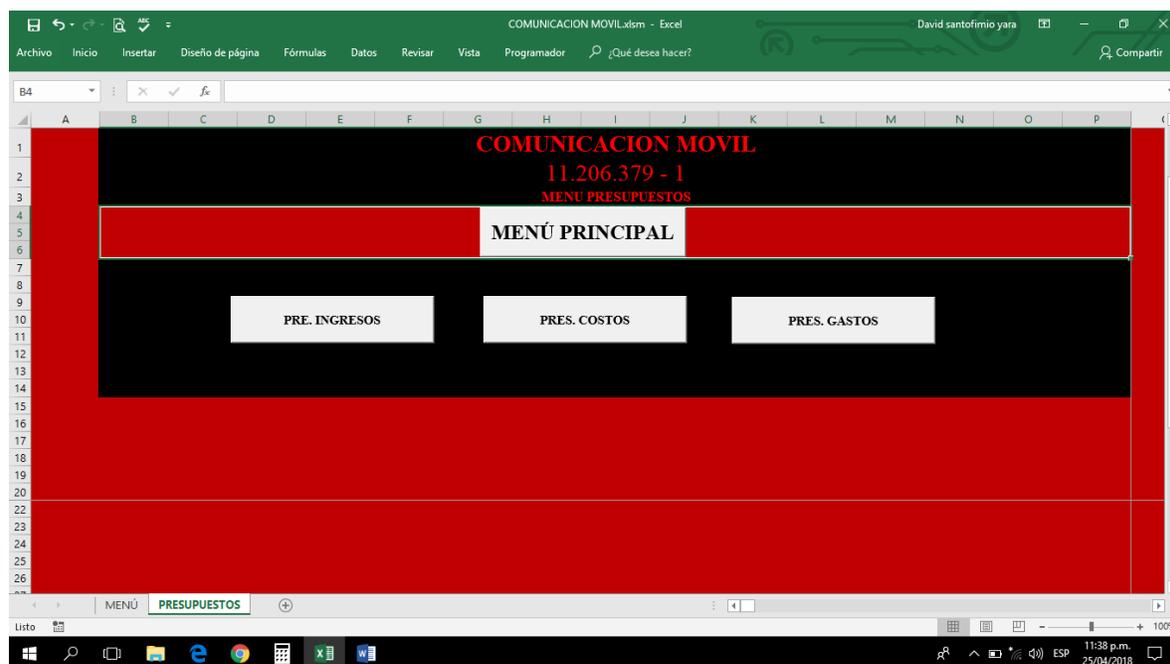
MENÚ PRINCIPAL

MENU IMPUESTOS

| PERIODO | BASE GRAVABLE | | IVA | | PERIODO |
|-----------------|---------------|-------------------|--------------|------------------|--------------|
| | VENTAS | SERVICIOS | VENTAS | SERVICIOS | |
| ENERO | \$ 1.907.000 | \$ 2.584.000 | \$ 362.330 | \$ 490.960 | \$ 1.407.140 |
| FEBRERO | \$ 1.575.000 | \$ 1.340.000 | \$ 299.250 | \$ 254.600 | 1er bimestre |
| MARZO | \$ 2.053.000 | \$ 1.993.000 | \$ 390.070 | \$ 378.670 | \$ 1.425.760 |
| ABRIL | \$ 2.271.000 | \$ 1.187.000 | \$ 431.490 | \$ 225.530 | 2do bimestre |
| MAYO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| JUNIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| JULIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| AGOSTO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| SEPTIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| OCTUBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| NOVIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| DICIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| SUBTOTAL | \$ 7.806.000 | \$ 7.104.000 | \$ 1.483.140 | \$ 1.349.760 | |
| TOTAL | \$ | 14.910.000 | \$ | 2.832.900 | |

Fuente: propio.

Anexo 26: macro, detalle de cada uno de los impuestos de los que la entidad es responsable.



Fuente: propio.

Anexo 27: panel presupuestos.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a red background. At the top, it says 'COMUNICACION MOVIL' and '11.206.379 - 1'. Below that is a 'MENÚ PRINCIPAL' and a 'MENU PRESUPUESTOS'. The main data table is titled 'PROYECCION DE INGRESOS' and shows monthly projections for 'SERVICIOS', 'EJECUTADO', and 'VENTAS'. The spreadsheet is titled 'COMUNICACION MOVIL.xlsm' and the user is 'David santofimio yara'. The active sheet is 'PRE_VENTAS'.

| MESES | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| SERVICIOS | \$ 2.068.079 | \$ 1.072.456 | \$ 1.595.078 | \$ 1.726.391 | \$ 1.614.772 | \$ 1.613.622 | \$ 1.893.754 | \$ 1.951.454 | \$ 2.074.904 | \$ 2.170.708 | \$ 2.272.258 | \$ 2.389.886 |
| EJECUTADO | \$ 2.068.079 | \$ 1.072.456 | \$ 1.595.078 | \$ 950.004 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| VENTAS | \$ 1.544.670 | \$ 1.275.750 | \$ 1.662.930 | \$ 1.643.895 | \$ 1.680.278 | \$ 1.828.604 | \$ 1.889.351 | \$ 1.979.352 | \$ 2.089.013 | \$ 2.184.496 | \$ 2.292.716 | \$ 2.407.616 |
| EJECUTADO | \$ 1.544.670 | \$ 1.275.750 | \$ 1.662.930 | \$ 1.839.510 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| PRESUPUESTADO | \$ 3.612.749 | \$ 2.348.206 | \$ 3.258.008 | \$ 3.380.286 | \$ 3.295.050 | \$ 3.642.226 | \$ 3.783.106 | \$ 3.930.807 | \$ 4.163.917 | \$ 4.355.204 | \$ 4.564.974 | \$ 4.797.502 |
| EJECUTADO | \$ 3.612.749 | \$ 2.348.206 | \$ 3.258.008 | \$ 2.789.514 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| TOTAL PRESUPUESTADO | | \$ | | | | | | | | | | 45.132.033 |
| TOTAL EJECUTADO | | \$ | | | | | | | | | | 12.008.475 |

Fuente: propio.

Anexo 28: presupuestos ingresos.

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled 'COMUNICACION MOVIL - 11.206.379 - 1' with a sub-tab 'PRE GASTOS'. The spreadsheet is divided into sections: 'MENÚ PRINCIPAL' and 'MENU PRESUPUESTOS'. The main data table is titled 'PROYECCION DE GASTOS' and lists various expense categories over a 12-month period from January to December. The categories include salaries, health, social security, and other benefits, as well as local and home rentals, and energy and internet services. The total projected expenses for each month are consistently \$869,453.

| | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| SI Sueldo basico | \$ 781.242 | \$ 781.242 | \$ 781.242 | \$ 781.242 | \$ 781.242 | \$ 781.242 | \$ 781.242 | \$ 781.242 | \$ 781.242 | \$ 781.242 | \$ 781.242 | \$ 781.242 |
| SI Aux. trans | \$ 88.211 | \$ 88.211 | \$ 88.211 | \$ 88.211 | \$ 88.211 | \$ 88.211 | \$ 88.211 | \$ 88.211 | \$ 88.211 | \$ 88.211 | \$ 88.211 | \$ 88.211 |
| NO Salud | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| NO Cesantias | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| NO Int. Cesantias | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| NO Vacaciones | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| NO Pensiones | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| NO Prima | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| TOTAL SALARIO | \$ 869.453 |
| SI ARRENDAMIENTO LOCAL | \$ 250.000 | \$ 250.000 | \$ 250.000 | \$ 250.000 | \$ 250.000 | \$ 250.000 | \$ 250.000 | \$ 250.000 | \$ 250.000 | \$ 250.000 | \$ 250.000 | \$ 250.000 |
| SI ARRENDAMIENTO CASA | \$ 150.000 | \$ 150.000 | \$ 150.000 | \$ 150.000 | \$ 150.000 | \$ 150.000 | \$ 150.000 | \$ 150.000 | \$ 150.000 | \$ 150.000 | \$ 150.000 | \$ 150.000 |
| TOTAL ARRENDAMIENTOS | \$ 400.000 |
| SI SERVICIO ENERGIA | \$ 60.000 | \$ 60.000 | \$ 60.000 | \$ 60.000 | \$ 60.000 | \$ 60.000 | \$ 60.000 | \$ 60.000 | \$ 60.000 | \$ 60.000 | \$ 60.000 | \$ 60.000 |
| SI SERVICIO INTERNET | \$ 25.000 | \$ 25.000 | \$ 25.000 | \$ 25.000 | \$ 25.000 | \$ 25.000 | \$ 25.000 | \$ 25.000 | \$ 25.000 | \$ 25.000 | \$ 25.000 | \$ 25.000 |

Fuente: propio.

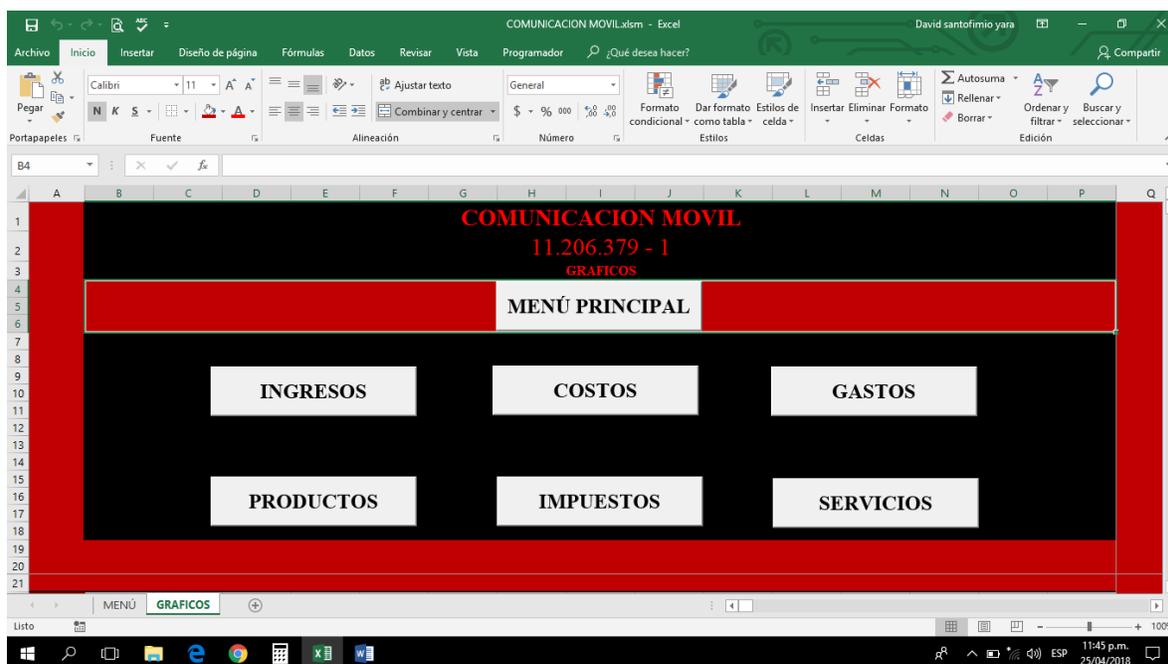
Anexo 29: presupuesto de gastos.

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled 'COMUNICACION MOVIL - 11.206.379 - 1' with a sub-tab 'PRE COSTOS'. The spreadsheet is divided into sections: 'MENÚ PRINCIPAL' and 'MENU PRESUPUESTOS'. The main data table is titled 'PROYECCION DE COSTOS' and lists various cost categories over a 12-month period from January to December. The categories include sales, services, and utility costs. The total projected costs for each month are consistently \$554,879.

| MESES | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| VENTAS | \$ 530.100 | \$ 464.000 | \$ 622.900 | \$ 539.000 | \$ 541.967 | \$ 567.956 | \$ 549.641 | \$ 553.188 | \$ 556.928 | \$ 553.252 | \$ 554.456 | \$ 554.879 |
| SERVICIOS | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| TOTAL COSTOS | \$ 530.100 | \$ 464.000 | \$ 622.900 | \$ 539.000 | \$ 541.967 | \$ 567.956 | \$ 549.641 | \$ 553.188 | \$ 556.928 | \$ 553.252 | \$ 554.456 | \$ 554.879 |
| MARGEN DE UTILIDAD | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| SERVICIOS | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL MARGEN UTILIDAD | | | | | | | | | | | | |

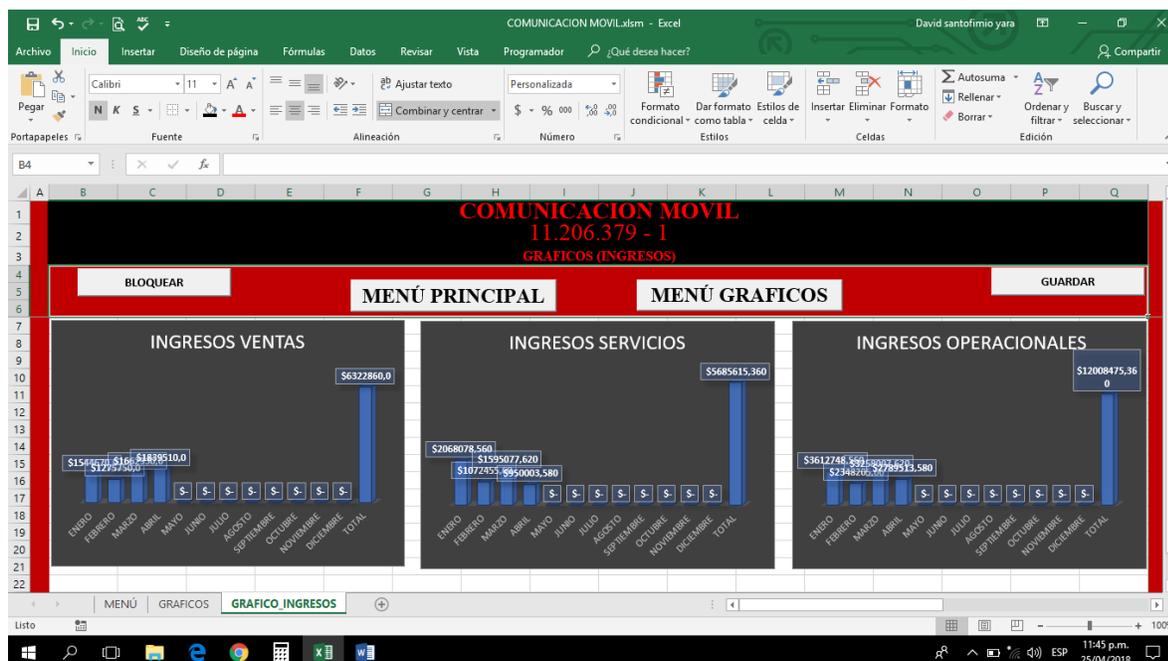
Fuente: propio.

Anexo 30: presupuesto de costos.



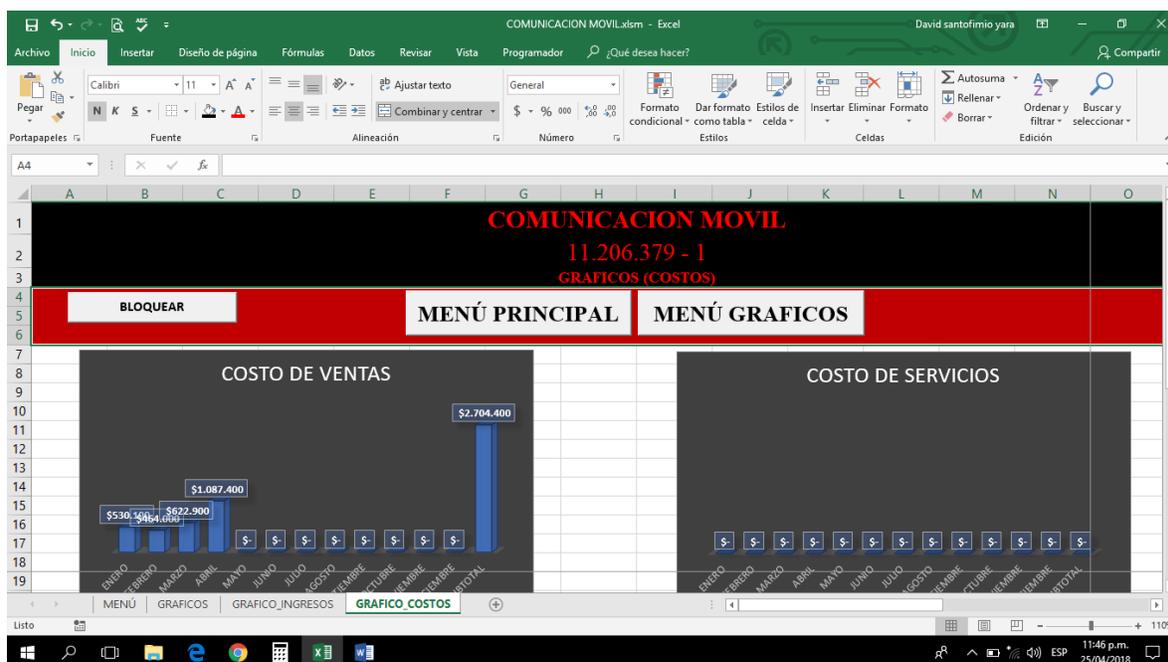
Fuente: propio.

Anexo 31: panel de gráficos.



Fuente: propio.

Anexo 32: detalle gráficos ingresos.



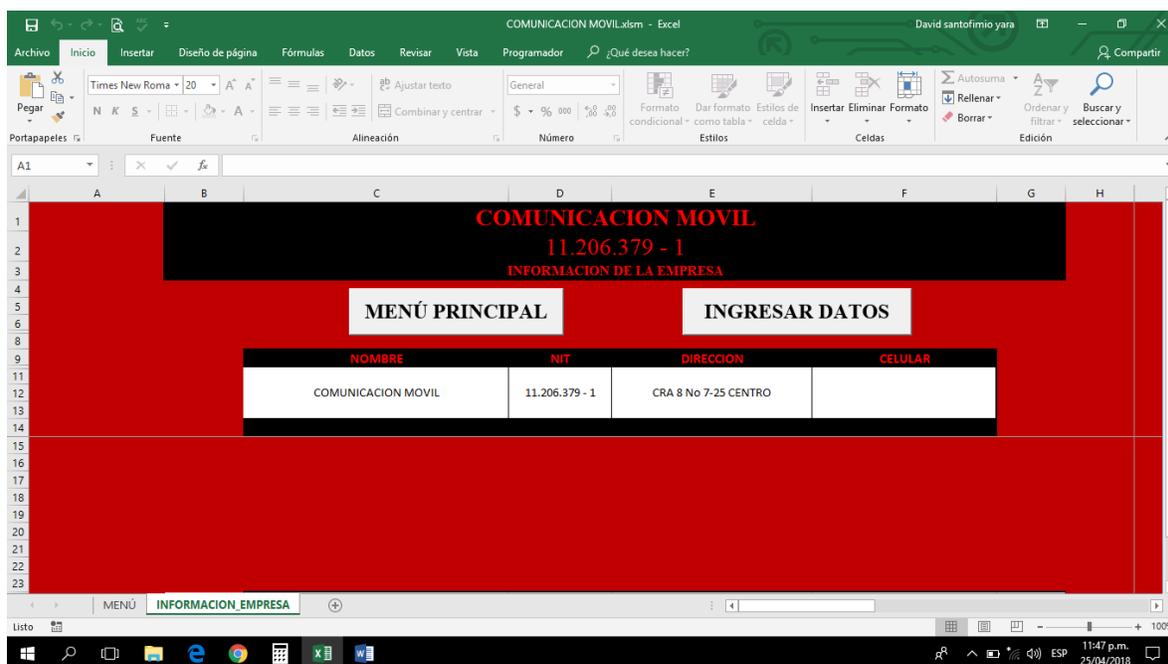
Fuente: propio.

Anexo 33: macro, detalle gráficos costos.



Fuente: propio.

Anexo 34: macro, detalle gráficos gastos.



Fuente: propio.

Anexo 35: panel de información de la empresa.



Fuente: propio.

Anexo 36: macro, panel estados financieros.

COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - 1
COMPROBANTES DE CONTABILIDAD

MENÚ PRINCIPAL **MENU ESTADOS FINANCIEROS**

APERTURA

| tipo de comprobante: | P1 | No | 101 | fecha: | 3-ene-18 |
|--|----------------------------|----|-----|---------------------|---------------------|
| terceros: APERTURA Nit. 11206379 - 1 | | | | | |
| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | | | DEBE | HABER |
| 1110 | BANCOS | | | \$ 2.000.000 | |
| 1435 | M/CIAS NO FAB. POR LA EMP. | | | \$ 3.000.000 | |
| 1520 | MAQUINARIA Y EQUIPO | | | \$ - | |
| 1524 | EQUIPO DE OFICINA | | | \$ 2.180.000 | |
| 1538 | EQUIPO DE COMPUTO | | | \$ 2.000.000 | |
| 3130 | CAP. DE PERSONAS NATURALES | | | | \$ 9.180.000 |
| TOTAL COMPROBANTE | | | | \$ 9.180.000 | \$ 9.180.000 |
| Descripción del hecho economico: Constitución de la empresa, aportes de los socios en dinero, mercancia y activos fijos. | | | | | |

DE 01 ENERO AL 30 JUNIO

Fuente: propio.

Anexo 37: macro comprobantes contabilidad.

DE 01 ENERO AL 30 JUNIO

| tipo de comprobante: | F2 | No | 102 | fecha: | 11206379 - 1 |
|--|--------------------------|----|-----|----------------------|----------------------|
| terceros: VENTAS Nit. 11206379 - 1 | | | | | |
| COD. CUENTA | NOMBRE CUENTA | | | DEBE | HABER |
| 4135 | COMERCIO AL > Y AL POR < | | | \$ 6.322.860 | |
| 4140 | COMERCIO SERVICIOS | | | \$ 5.685.615 | |
| 1110 | BANCOS | | | \$ 12.008.475 | |
| TOTAL COMPROBANTE | | | | \$ 12.008.475 | \$ 12.008.475 |
| Descripción del hecho economico: Venta de mercancías en el mes de enero del 2018 | | | | | |

| tipo de comprobante: | G2 | No | 103 | fecha: | 11206379 - 1 |
|--|--------------------|----|-----|---------------------|---------------------|
| terceros: GASTOS Nit. 11206379 - 1 | | | | | |
| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | | | DEBE | HABER |
| 5105 | GASTOS DE PERSONAL | | | \$ 660.000 | |
| 5120 | ARRENDAMIENTOS | | | \$ 1.200.000 | |
| 5135 | SERVICIOS | | | \$ 255.000 | |
| 5195 | DIVERSOS | | | \$ 682.000 | |
| 1110 | BANCOS | | | | \$ 2.797.000 |
| TOTAL COMPROBANTE | | | | \$ 2.797.000 | \$ 2.797.000 |
| Descripción del hecho economico: Gastos de la entidad en el mes de enero del 2018. | | | | | |

| tipo de comprobante: | E | No | 104 | fecha: | 11206379 - 1 |
|--|----------------------------|----|-----|--------------|--------------|
| terceros: ENTRADA INVENTARIO Nit. 11206379 - 1 | | | | | |
| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | | | DEBE | HABER |
| 1435 | M/CIAS NO FAB. POR LA EMP. | | | #REF! | #REF! |
| 1110 | BANCOS | | | | |
| TOTAL COMPROBANTE | | | | #REF! | #REF! |

| tipo de comprobante: | H | No | 105 | fecha: | 11206379 - 1 |
|---|----------------------------|----|-----|---------------------|---------------------|
| terceros: SALIDA INVENTARIO Nit. 11206379 - 1 | | | | | |
| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | | | DEBE | HABER |
| 1435 | M/CIAS NO FAB. POR LA EMP. | | | \$ 2.704.400 | \$ 2.704.400 |
| 6205 | DE MERCANCIAS | | | \$ 2.704.400 | |
| TOTAL COMPROBANTE | | | | \$ 2.704.400 | \$ 2.704.400 |

Fuente: propio.

Anexo 38: macro comprobantes contabilidad.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a macro interface. The title bar reads 'COMUNICACION MOVIL.xlsm - Excel'. The ribbon includes 'Inicio', 'Insertar', 'Diseño de página', 'Fórmulas', 'Datos', 'Revisar', 'Vista', 'Programador', and '¿Qué desea hacer?'. The spreadsheet content is as follows:

COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - 1
LIBRO DIARIO COLUMNARIO

MENÚ PRINCIPAL MENU ESTADOS

LIBRO DIARIO COLUMNARIO
COMUNICACIÓN MOVIL
NIT 11206379 - 1

| FECHA | TIP. COMPR. | No | 1110 | | 1435 | | 1520 | | 1524 | | 1528 | | 3130 | | 4135 | |
|-------|-----------------|------|------|---------------|--------------|-------|-------|-------|------|--------------|------|--------------|------|-------|--------------|--------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER |
| 1 | APERTURA | P1 | 101 | \$ 2.000.000 | | | | | | \$ 2.180.000 | | \$ 2.000.000 | | | \$ 3.180.000 | |
| 2 | ENERO/JUNIO | F2 | 102 | \$ 12.008.475 | | | | | | | | | | | | \$ 6.322.860 |
| 3 | ENERO/JUNIO | G2 | 103 | | \$ 2.797.000 | | | | | | | | | | | |
| 4 | ENERO/JUNIO | E | 104 | | #REF! | | #REF! | | | | | | | | | |
| 5 | ENERO/JUNIO | H | 105 | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | ENERO/JUNIO | N932 | 106 | | #REF! | | | | | | | | | | | |
| 7 | ENERO/JUNIO | G2 | 107 | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | ENERO/JUNIO | P2 | 108 | \$ - | | | | | | | | | | | | |
| 9 | ENERO/JUNIO | G2 | 109 | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | ENERO/JUNIO | N2 | 110 | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | ENERO/JUNIO | D1 | 111 | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | JULIO/DICIEMBRE | F2 | 113 | \$ - | | | | | | | | | | | | |
| 14 | JULIO/DICIEMBRE | G2 | 114 | \$ - | | | | | | | | | | | | |
| 15 | JULIO/DICIEMBRE | E | 115 | \$ - | | | | | | | | | | | | |
| 16 | JULIO/DICIEMBRE | H | 116 | \$ - | | | | | | | | | | | | |
| 17 | JULIO/DICIEMBRE | A | 117 | \$ - | | | | | | | | | | | | |

At the bottom, the ribbon shows 'MENU', 'ESTADOS FINANCIEROS', 'COMPROBANTES', and 'LIBRO DIARIO'.

Fuente: propio.

Anexo 39: macro libro diario columnario.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a macro interface. The title bar reads 'COMUNICACION MOVIL.xlsm - Excel'. The ribbon includes 'Inicio', 'Insertar', 'Diseño de página', 'Fórmulas', 'Datos', 'Revisar', 'Vista', 'Programador', and '¿Qué desea hacer?'. The spreadsheet content is as follows:

COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - 1
LIBRO MAYOR Y BALANCES

MENÚ PRINCIPAL MENU ESTADOS

| CUESTA | NOMBRE | SALDO INICIAL | | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL | |
|--------|----------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER |
| 1110 | BANCOS | \$ 2.000.000 | \$ - | #REF! | \$ - | #REF! | \$ - |
| 1435 | M/CIAS NO FAB. POR LA EMP. | \$ 3.000.000 | \$ - | #REF! | \$ - | #REF! | \$ - |
| 1520 | MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 1524 | EQUIPO DE OFICINA | \$ 2.180.000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2.180.000 | \$ - |
| 1528 | EQUIPO DE COMPUTO | \$ 2.000.000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2.000.000 | \$ - |
| 3130 | CAP. DE PERSONAS NATURALES | \$ - | \$ 9.180.000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 9.180.000 |
| 4135 | COMERCIO AL > Y AL POR < | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6.322.860 | \$ - | \$ 6.322.860 |
| 5105 | GASTOS DE PERSONAL | \$ - | \$ - | \$ 660.000 | \$ - | \$ 660.000 | \$ - |
| 2408 | IVA | \$ - | \$ - | \$ - | #REF! | \$ - | #REF! |
| 1592 | DEP. ACUMULADA | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 200.250 | \$ - | \$ 200.250 |
| 5160 | DEPRECIACIONES | \$ - | \$ - | \$ 200.250 | \$ - | \$ 200.250 | \$ - |
| 6205 | DE MERCANCIAS | \$ - | \$ - | \$ 2.704.400 | \$ - | \$ 2.704.400 | \$ - |
| 5120 | ARRENDAMIENTOS | \$ - | \$ - | \$ 1.200.000 | \$ - | \$ 1.200.000 | \$ - |
| 5135 | SERVICIOS | \$ - | \$ - | \$ 255.000 | \$ - | \$ 255.000 | \$ - |
| 5195 | DIVERSOS | \$ - | \$ - | \$ 682.000 | \$ - | \$ 682.000 | \$ - |
| 2205 | PROVEEDORES NACIONALES | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 5165 | AMORTIZACIONES | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 1395 | CUENTAS Y COBRAR | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

At the bottom, the ribbon shows 'MENU', 'ESTADOS FINANCIEROS', 'COMPROBANTES', and 'LIBRO DIARIO'.

Fuente: propio.

Anexo 40: macro libro mayor y balances.

COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - 1
ESTADO DE RESULTADOS

MENÚ PRINCIPAL MENU ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADOS
COMUNICACION MOVIL
11.206.379 - 1
A 31 DE MARZO DEL 2017

| INGRESOS | |
|------------------------|----------------------|
| ventas | \$ 6.322.860 |
| servicios | \$ 5.681.615 |
| INGRESOS BRUTOS | \$ 12.008.475 |
| COSTOS | |
| ventas | \$ 2.704.400 |
| servicios | - |
| TOTAL COSTOS | \$ 2.704.400 |
| GASTOS | |
| administrativos | |
| Nomina | \$ 660.000 |
| Arrendos | \$ 1.200.000 |
| Servicios publicos | \$ 255.000 |
| Depreciacion | \$ 200.250 |
| Otros gastos | \$ 682.000 |
| Financieros | - |
| Intereses | \$ - |

Fuente: propio.

Anexo 41: macro estado de resultados.

COMUNICACION MOVIL
NIT 11206379-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

MENÚ PRINCIPAL MENU ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA
COMUNICACION MOVIL
NIT 11206379-1
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
A 1 DE ENERO 2018

| ACTIVO | | PASIVO | |
|-------------------------------|---------------------|----------------------------------|-------------|
| Activo corriente | | Pasivo corriente | |
| caja | \$ - | proveedores | \$ - |
| bancos | \$ 2.000.000 | obligaciones financieras | \$ - |
| inversiones (cdt) | \$ - | imp. Renta | \$ - |
| mercancias | \$ 3.000.000 | Iva | \$ - |
| cuentas por cobrar | \$ - | | |
| total activo corriente | \$ 5.000.000 | total pasivo corriente | \$ - |
| Activo no corriente | | Pasivo no corriente | |
| equipos de computo | \$ 2.000.000 | obligaciones financieras | \$ - |
| muebles y enseres | \$ 2.180.000 | | |
| flota y equipo de transporte | \$ - | total pasivo no corriente | \$ - |
| Dep. acumulada (-) | \$ - | total pasivo | \$ - |

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMUNICACION MOVIL
NIT 11206379-1
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
A 31 DICIEMBRE 2018

| ACTIVO | | PASIVO | |
|-------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| Activo corriente | | Pasivo corriente | |
| caja | \$ - | proveedores | \$ - |
| bancos | #,REF! | obligaciones financieras | \$ - |
| inversiones (cdt) | \$ - | imp. Renta | \$ - |
| mercancias | #,REF! | Iva | #,REF! |
| cuentas por cobrar | #,REF! | | |
| total activo corriente | #,REF! | total pasivo corriente | #,REF! |
| Activo no corriente | | Pasivo no corriente | |
| equipos de computo | \$ 2.000.000 | obligaciones financieras | \$ - |
| muebles y enseres | \$ 2.180.000 | | |
| flota y equipo de transporte | \$ - | total pasivo no corriente | \$ - |
| Dep. acumulada (-) | \$ 19.333 | total pasivo | #,REF! |

Fuente: propio.

Anexo 42: macro estado de situación financiera.

COMUNICACION MOVIL
NIT 11206379-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

MENÚ PRINCIPAL MENU ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
COMUNICACION MOVIL
NIT 11206379-1
2018

| INGRESOS | |
|--|-----------------------|
| Ventas | \$ 15.000 |
| Servicios | \$ 15.000 |
| Prestamos | \$ - |
| total Ingresos | \$ 30.000 |
| EGRESOS | |
| Compra de mercancia | |
| Amortizaciones | \$ 1.600.000 |
| Nomina | \$ 880.000 |
| Servicio publicos | \$ 240.000 |
| Obligaciones financieras | \$ - |
| total Egresos | \$ 2.820.000 |
| total flujo de efectivo del periodo | \$ (2.790.000) |

Fuente: propio.

Anexo 43: Macro estado de flujos de efectivo.

COMUNICACION MOVIL
NIT 11206379-1
ESTADO DE COSTOS

MENÚ PRINCIPAL MENU ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS FABRICADOS Y VENDIDOS

| | MES 1 | MES 2 | MES 3 |
|---|----------|----------|----------|
| Material DIRECTO | - | - | - |
| Mano de Obra DIRECTA | - | - | - |
| CIF | - | - | - |
| TOTAL DE PRODUCCION | - | - | - |
| (+) Inventario inicial de productos en proceso | - | - | - |
| COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO | - | - | - |
| (-) Inventario final de producto en proceso | - | - | - |
| COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS | - | - | - |
| (+) Inventario inicial de productos en terminados | - | - | - |
| PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLES PARA LA VENTA | - | - | - |
| (-) Inventario final de producto en terminados | - | - | - |
| COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS | - | - | - |

Fuente: propio.

Anexo 44: Macro estado de costos.

COMUNICACION MOVIL
NIT 11206379-1
ANALISIS HORIZONTAL

MENÚ PRINCIPAL MENU ESTADOS FINANCIEROS

| ACTIVO | 2018/1 | 2018/2 | VAR. ABSO | VAR. RELA |
|------------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| Activo corriente | | | | |
| caja | \$ - | \$ - | \$ - | 0% |
| bancos | \$ 2.000.000 | #;REF! | #;REF! | #;REF! |
| inversiones (cdt) | \$ - | \$ - | \$ - | 0% |
| mercancías | \$ 3.000.000 | #;REF! | #;REF! | #;REF! |
| cuentas por cobrar | \$ - | \$ - | \$ - | 0% |
| Activo no corriente | | | | |
| equipos de computo | \$ 2.000.000 | \$ 2.000.000 | \$ - | 0% |
| muebles y enseres | \$ 2.180.000 | \$ 2.180.000 | \$ - | 0% |
| flota y equipo de transporte | \$ - | \$ - | \$ - | 0% |
| TOTAL ACTIVO | \$ 9.180.000 | #;REF! | #;REF! | #;REF! |
| PASIVO | | | | |
| Pasivo corriente | | | | |
| proveedores | \$ - | \$ - | \$ - | 0% |
| obligaciones financieras | \$ - | \$ - | \$ - | 0% |
| rete fuente | \$ - | \$ - | \$ - | 0% |

Fuente: propio.

Anexo 45: macro análisis horizontal.

COMUNICACION MOVIL
NIT 11206379-1
ANALISIS VERTICAL

MENÚ PRINCIPAL MENU ESTADOS FINANCIEROS

| SITUACION FINANCIERA | | | RENDIMIENTO OPERATIVO | | |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------------------|--------------|-----------|
| ACTIVO | 2018 | VAR. RELA | INGRESOS | 2018 | VAR. RELA |
| Activo corriente | | | ventas | \$ 15.000 | 100% |
| caja | \$ - | #;REF! | servicios | \$ 15.000 | 100% |
| bancos | #;REF! | #;REF! | UTILIDAD BRUTA | \$ 30.000 | 200% |
| inversiones (cdt) | \$ - | #;REF! | COSTOS | | |
| mercancías | #;REF! | #;REF! | ventas | \$ - | 0% |
| Activo no corriente | | | servicios | \$ - | 0% |
| equipos de computo | \$ 2.000.000 | #;REF! | UTILIDAD OPERATIVA | #;REF! | #;REF! |
| muebles y enseres | \$ 2.180.000 | #;REF! | GASTOS | | |
| flota y equipo de transporte | \$ - | #;REF! | administrativos | | |
| TOTAL ACTIVO | #;REF! | #;REF! | Nomina | \$ 880.000 | 5867% |
| PASIVO | | | Arrendos | \$ 1.600.000 | 10667% |
| Pasivo corriente | | | | | |

Fuente: propio.