

INFORME CONTABLE

A : **Mg. JOSÉ VICENTE ATARA**
Docente de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas

De : **NATHALIA GONZALEZ 201720150126**
SANTIAGO VILLORIA 20181015076
MARIANNE PÉREZ 20172015134
KAROL HIGUERA 20172015049
Estudiantes de la carrera profesional de Ingeniería industrial

TEMA : ELABORACIÓN DE INFORME CONTABLE DE LA EMPRESA NATHIS SHOES SAS

Fechas : Bogotá D.C. 18 de mayo de 2020

INTRODUCCIÓN

En el presente informe se sintetiza el manejo contable de la empresa NATHIS SHOES SAS, contando con los conocimientos básicos de cómo empezar el ciclo o periodo de una empresa a la hora del registro de sus activos, pasivos y patrimonio en dos oportunidades; al momento de su constitución y en el cierre del mismo, un mes después cuando la empresa empieza a tener movimientos dada sus funciones tanto operativas como administrativas, generando una serie de ingresos y egresos de toda su actividad comercial.

Se tiene como finalidad definir la situación financiera de la compañía en su primer ciclo contable, para así poder determinar y analizar su evolución en el mercado de zapatos para todo tipo de población y sus negocios, inicialmente registrando en el libro diario de los movimientos de la empresa, para luego cerrar el ciclo contable realizando las respectivas cuentas T, balances generales, estados de pérdida, ganancia, y en general la contabilidad de las diferentes cuentas que intervienen en las transacciones de la empresa para tener la mayor claridad de su realidad financiera.

IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

CONSOLIDACIÓN

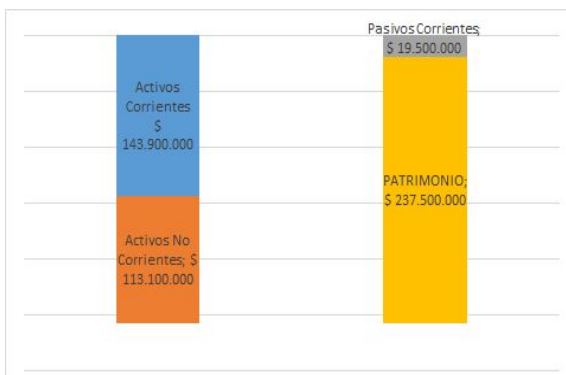
Se fundó el 15 de Abril del 2020 en la ciudad de Bogotá D.C. La empresa NATHIS SHOES S.A.S con NIT 9004576-8 dedicada a la compra y venta de calzado para todo tipo de cliente.

En un inicio se consolidan 5 socios que conforman la base inicial de la compañía.

Se efectúa un examen de los estados de situación patrimonial de la empresa al 15 de abril, fecha de consolidación de la entidad jurídica, y del correspondiente estado de la situación financiera

inicial, realizando como primera instancia la estructuración de los asientos Contables, reconociendo los activos, pasivos y patrimonios con los que empieza la empresa.

Dichos movimientos reflejan la situación económica y financiera preliminar para la consolidación de la entidad. Tener este conocimiento es de relevancia al comenzar las operaciones, por lo que es necesario registrarlo en un balance general inicial, donde se evidencio lo siguiente:



Gráfica 1. Gráfica Balance Inicial



Gráfica 2. Participación de Activos

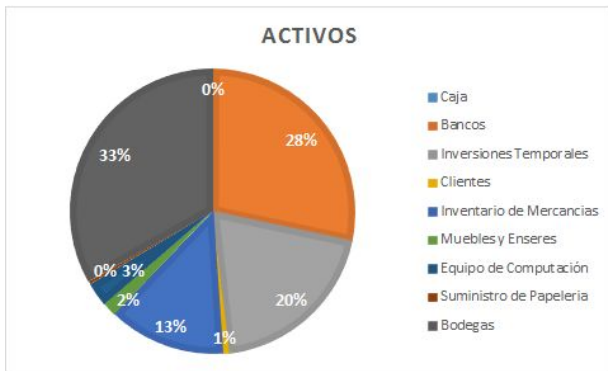
En este caso, para la consolidación del ente jurídico, los socios aportaron tanto activos corrientes como fijos para un total de doscientos cincuenta y siete millones de pesos. En cuanto a pasivos se registra una deuda por un total de diecinueve millones quinientos mil pesos, donde la empresa debe hacer cargo de la obligación en próximos períodos y quedando en el patrimonio el capital pagado.

En cuanto a los activos, se tiene una participación mayor en el activo inmobiliario, seguido por las inversiones temporales (CDT) y la caja, ambos pertenecientes a los activos corrientes, lo que nos demuestra que NATHIS SHOES S.A.S, cuenta con los recursos para iniciar su actividad comercial, sin contratiempos.

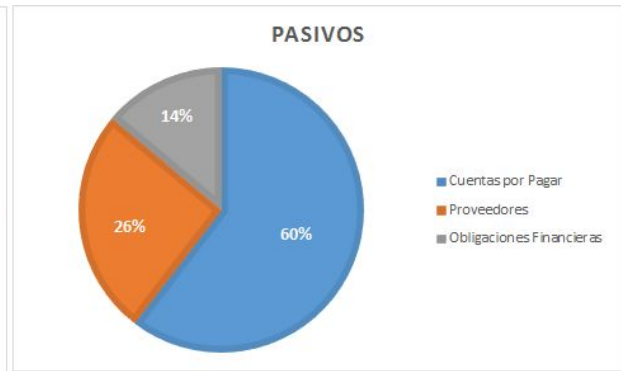
OPERACIÓN

Pasado un mes desde la constitución e inicio de operaciones de la compañía, se ejecutaron los movimientos descritos en los asientos contables del libro diario. Las nuevas cifras arrojadas por el balance general del 15 de Mayo, muestran que hubo un incremento en las cuentas de los activos debido a que aparecieron nuevas cuentas suministro de papelería, clientes, además, se señala en la gráfica 3 que se cuenta con un gran capital en el Banco, que con el activo no depreciable (Bodega) representan el 61% del total de los activos de la compañía.

En la parte de los pasivos, dado principalmente por las cuentas por pagar, abarcan el 60% como se evidencia en la gráfica 4, lo que muestra que se presentan deudas significativas de otros conceptos, principalmente gastos, lo que llevaría a pensar que es necesario evaluar los gastos que está teniendo la compañía, definir cuales son necesarios o su cantidad, para así poder reducir y poner un tope a las deudas de la empresa. Por otro lado, no se tienen deudas mayores provenientes de los proveedores, lo cual da buena imagen con ellos, para continuar realizando negocios con los mismos.

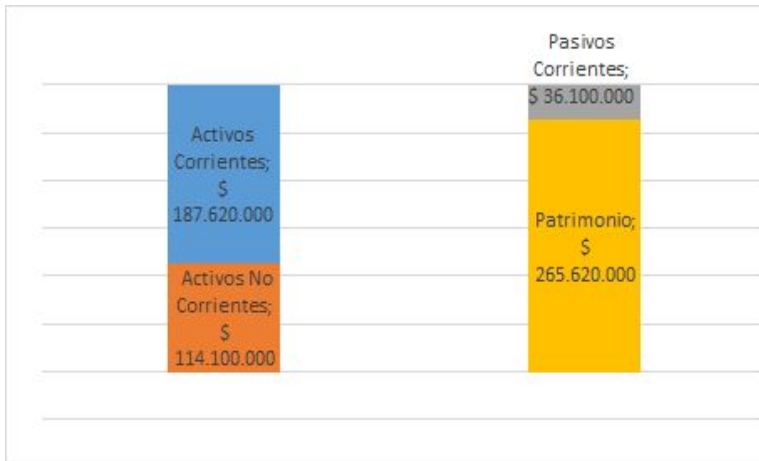


Gráfica 3. Activos Actuales.

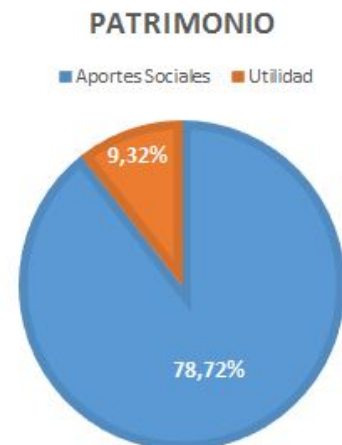


Gráfica 4. Pasivos Actuales.

En cuanto al patrimonio, se observa en la gráfica 6 que la utilidad toma una participación del 9,3%, con un valor de \$28.120.000, este porcentaje es un valor significativo comparado con el valor de los aportes, lo que muestra que la compañía ha sabido direccionar sus esfuerzos y recursos para un crecimiento rápido con solo el primer mes de ventas realizadas por la empresa.

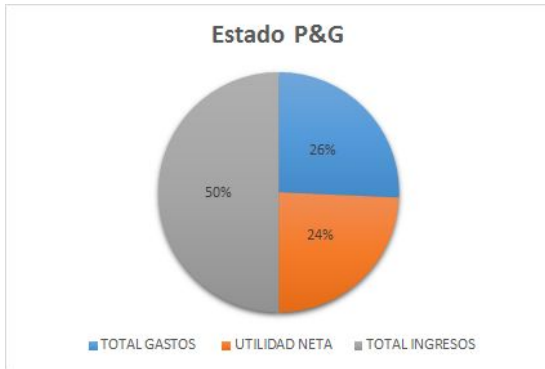


Gráfica 5. Balance General Final Actuales.



Gráfica 6. Patrimonio

En cuanto al estado de pérdidas y ganancias, los ingresos superaron casi el doble de los gastos que tuvo la compañía en el transcurso del mes, por lo que la utilidad neta fue del 24%, esto relacionado con la gráfica 4, se puede empezar a reducir el endeudamiento que vienen de los gastos, para que luego estos no se conviertan en un acumulacion indeseada despues.



Gráfica 5. Estado de Resultados



Gráfica 6. Ingresos VS Gastos.

En la gráfica 6, se puede ver que los ingresos el mayor aporte son los ingresos operacionales, lo que nos lleva a concluir que el crecimiento significativo que tuvo NATHIS SHOES S.A.S, fue gracias a sus ventas realizadas en el mes, a pesar de los inconvenientes con algunos zapatos defectuosos, se puede concluir, que estos resultados pueden dar una noción inicial, sin evaluar otras variables, que se tiene un buen posicionamiento en el mercado, la calidad de los productos y además, un buen rendimiento de los empleados en la atención al cliente.

Los estados y balances citados con anterioridad constituyen una información verídica, por lo que en nuestra opinión, viendo los resultados de los gastos y los pasivos con respecto de los ingresos con los activos, se están generando utilidades importantes. El débito es mayor al crédito.

Como indicador de eficiencia, se utiliza la ecuación:

$$R = \frac{Ventas\ Netas}{Total\ Activo} = 0,18$$

El índice es bastante bajo (se acerca a cero). La compañía Nathis Shoes S.A.S debe utilizar más sus activos para generar ingresos. Cabe aclarar que la empresa se ha consolidado desde hace poco, por lo que este indicador será más acertado si se toman datos anuales.

En general, la empresa Nathis Shoes SAS al generar utilidades en el primer mes, tiene todos los recursos para continuar con la operación el mes siguiente, teniendo en cuenta los resultados exitosos de su mes de funcionamiento.