PROCESO DE GESTIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

IDENTIFICACIÓN DE LA GUIA DE APRENDIZAJE

- **Denominación del Programa de Formación:** Técnico en contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras
- **Código del Programa de Formación:** 133100
- **Nombre del Proyecto (si es formación Titulada):** Simulación de criterios de reconocimiento y medición de la información contable y financieras, para impactar en la competitividad en las empresas del departamento de córdoba
- **Fase del Proyecto (si es formación Titulada):** Evaluación
- **Actividad de Proyecto (si es formación Titulada):** Aplicar criterios de reconocimiento y medición en los hechos económicos de acuerdo con normativa y políticas contables.
- **Competencia:** Reconocimiento de recursos financieros
- **Resultados de Aprendizaje Alcanzar:** Verificar los Hechos económicos de acuerdo con la normativa
- **Duración de la Guía:** 64 Horas

2. PRESENTACIÓN

Mediante el desarrollo de esta guía de aprendizaje, los aprendices podrán adquirir las habilidades y destrezas para ser competentes en contabilizar transacciones comerciales de acuerdo a las normas vigentes de contabilidad, cumpliendo de esta manera con los criterios de evaluación establecidos en los diseños curriculares del Servicio Nacional de Aprendizaje para la titulación del Técnico en Contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras.

Este resultado de aprendizaje lo llevaremos a cabo medio de estrategias didácticas impartidas por el instructor, que motiven al aprendiz en el proceso de formación, del mismo modo se tendrá en cuenta el aprendizaje previo a las actividades a realizar, para que esos aprendices con conocimientos empíricos sirvan de apoyo a sus compañeros y así conformar el trabajo colaborativo en equipos, este lo desarrollaremos por medio de talleres prácticos, lecturas autorreguladas, ejercicios de simulación, entre otras actividades que fomenten el aprendizaje por medio de conocimientos y prácticas que son útiles para lo que se busca que es la formación laboral, que los aprendices Sena sean competentes, íntegros, idóneos y tengan la capacidad de resolver cualquier dificultad laboral.

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Proceso Pedagógico: Actividad de Reflexión inicial:
Actividad 1: Conceptualidad de los Impuestos y su clasificación
•**Técnica didáctica:** Trabajo investigativo
•**Disposición grupal:** Presencial
•**Ambiente requerido:** Externo
•**Recursos:** Equipo de cómputo, internet

Descripción de la(s) actividad(es):

En un mundo tan cambiante como en el que ahora vivimos, algunas prácticas que se habían mantenido durante mucho tiempo, se ven en la rigurosa necesidad de ser modificadas, para así responder a los constantes cambios y expectativas de la sociedad y nuestro sistema actual. El campo de la contabilidad no es la excepción; de hecho, es uno en donde mayores cambios se han presentado y se presentan diariamente como resultado de la globalización y las nuevas tecnologías de la información y la comunicación TIC. La contabilidad es una rama de la economía que permite conocer de manera real la situación financiera de las empresas o negocios, y esta brinda información importante para toma de decisiones.

Los principales impuestos que existen en Colombia se clasifican de la siguiente manera:

IMPUESTOS NACIONALES

1. Impuesto al valor agregado (IVA)
2. Impuesto de Renta
3. Impuesto de Timbre Nacional
4. Contribuciones Especiales

IMPUESTOS DEPARTAMENTALES

1. Impuesto al consumo de cerveza, licores y cigarrillos y tabaco
2. Impuesto al registro
3. Sobretasa a la gasolina
4. Impuestos a los vehículos

IMPUESTOS DISTRITALES O MUNICIPALES

1. Impuesto de industria comercio y avisos (ICA)
2. Impuesto predial unificado
3. Impuesto sobre vehículos automotores
4. Sobretasa a la gasolina
5. Impuesto de delineación urbana
6. Impuesto de azar y espectáculos

En base a la temática impartida el aprendiz desarrollara la siguiente actividad:

¿Quiénes son los responsables de pagar la contribución de los impuestos?
¿Cuáles son los impuestos nacionales y ?
¿Qué son los impuestos Departamentales y como se clasifican?
¿Qué son los impuestos Municipales y como se clasifican?

3.2 Proceso Pedagógico: Contextualización e identificación de conocimientos:
Actividad 2: Contabilización de los impuestos nacionales (IVA)

•**Técnica didáctica:** Taller practico
•**Disposición grupal:** Presencial
•**Ambiente requerido:** Externo
•**Recursos:** Equipo de cómputo, internet

Descripción de la(s) actividad(es)

Revisaremos nuestros conocimientos previos en temas relacionados con la normatividad contable vigente, a través de esta actividad en donde se debatirán los siguientes conceptos o temáticas: Importancia de la contabilidad en una empresa, pertinencia de la contabilidad en el escenario personal y políticas contables.

Para el desarrollo de esta actividad el aprendiz desarrollara el siguiente taller practico, así:

La empresa Comercial Ltda realiza las siguientes transacciones durante el mes de Julio del 2022, se requiere que se elabore la contabilización:

a)El 2 de julio la empresa vende mercancía gravada por valor de $ 20.000.000 más iva del 19% y cancelan en efectivo
b)El 2 de Julio compra mercancía gravada a crédito por valor de $6.500.000 más Iva del 19%
c)El 3 de Julio vende mercancía gravada a crédito por valor de $9.500.000 más Iva
d)El 10 de Julio paga gastos de mantenimiento para la empresa por valor de $900.000 más Iva del 19% y cancela en efectivo.
e)El 15 de Julio adquiere un seguro por un año a todo riesgo por valor de $2.500.000 más Iva del 19%, plazo 30 días.
f)El 20 de Julio compra un computador por valor de $1.300.000 más Iva del 19%, plazo 30 días.
g)El 22 de Julio cancela flete por valor de $800.000, en efectivo.
h)El 25 de Julio compra papelería mas iva por un valor de $500.000 y paga en efectivo.
i) El 26 de Julio vende mercancía gravada con iva incluido por un valor de $6.000.000
j) El 27 de Julio compra mercancía por $5.000.000 más Iva del 19%, le conceden un plazo de 30 días.
k)El 28 de Julio compra muebles y enseres para la empresa por valor de $3.500.000 más Iva del 19%, la paga mediante cheque.
l)El 29 de Julio cancela los servicios públicos del mes por valor de $500.000, en cheque.

Desarrolle:
-Asientos contables, Mayorizacion de Cuentas T y Balance de Comprobación



Este documento debe ser desarrollado en Excel y enviado a la plataforma LMS TERRITORIUM o al correo personal del instructor.

3.3Proceso Pedagógico: Apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización):
Actividad 3: Contabilización de la Retención en la fuente

•**Técnica didáctica:** Taller Práctico
•**Disposición grupal:** Presencial
•**Ambiente requerido:** Externo
•**Recursos:** Equipo de cómputo, internet

Descripción de la(s) actividad(es)

Las retenciones en la fuente son contabilizadas en el activo por cuanto representan un derecho del contribuyente ya que ha pagado anticipadamente su impuesto; es como una cuenta por cobrar a la Dian, que se descontarán al momento de presentar la respectiva declaración tributaria.

Para la aplicación de la contabilización de las retenciones en la fuente, el aprendiz desarrollara la siguiente actividad:

a)Compra mercancía gravada con el 16%, retefuente del 3,5%, a crédito el 50% y mediante depósito en la cuenta corriente el otro 50%, por valor de $16.500.000
b) Vende mercancía gravada con el 16%, retefuente del 3,5%, a crédito el 40% y en cheque el otro 60%, por valor de $49.500.000
c) Realiza mantenimiento a los equipos de oficina por valor de $900.000, Iva del 16%, retefuente del 4%, la cancela en efectivo.
d) Compra combustible para el mantenimiento de los equipos por valor de $1.000.000, retefuente del 1,5%, plazo 30 días.
e) Compra un carro para el reparto de la mercancía por valor de $18.000.000, Iva del 20%, retefuente del 3,5%, mediante un préstamo bancario.
f) Adquiere publicidad en el directorio telefónico con Legis S. A., por valor de $1.500.000, iva del 16%, la cual se descontara con el recibo del servicio de teléfono.
g) Hace un retiro para caja mediante cheque por valor de $10.000.000
h) Cancela el saldo de proveedores mediante cheque.
i) Le cancelan el saldo de clientes mediante consignación directa en el banco.



Este documento debe ser desarrollado en Excel y enviado a la plataforma LMS TERRITORIUM o al correo personal del instructor.

3.4Actividad 4: Actividades de transferencia del conocimiento:
Actividad 4: Liquidación de la Nomina, Prestaciones Sociales y su contabilización

•**Técnica didáctica:** Simulación
• **Disposición grupal:** Presencial
•**Ambiente requerido**: Externo
•**Recursos:** Equipo de cómputo, internet

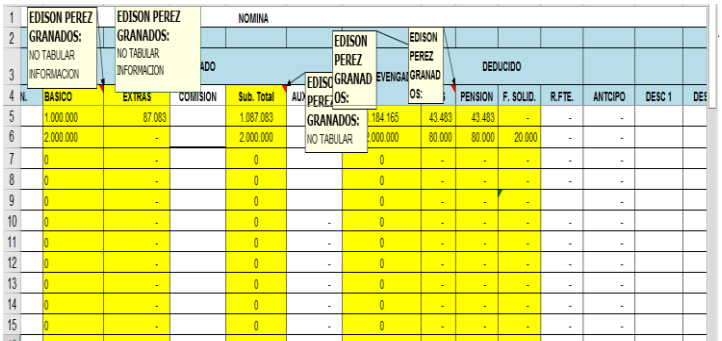
Descripción de la(s) actividad(es)

Los aprendices podrán adquirir las habilidades y destrezas en liquidar y contabilizar la nómina, cumpliendo de esta manera con los criterios de evaluación establecidos en los diseños curriculares del Servicio Nacional de Aprendizaje para la titulación de Técnico en Contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras.

Aplicando los conocimientos adquiridos en liquidación y contabilización de la nomina, el aprendiz realizara la siguiente actividad:

Elaborar la Nómina, prestaciones sociales por parte del empleador y su contabilización de la empresa Promociones del Sinú Ltda correspondiente del 1 al 30 de Mayo del 2022 correspondiente a los siguientes trabajadores;

a) Trabajador 1
Salario Mensual: $1.500.000
Horas extras diurnas ordinarias: 10 horas
Horas extras nocturnas ordinarias: 5 horas
Recargo nocturno ordinario: 5 horas



Horas extras dominicales diurnas y festivo: 10 horas
Prestamos:$200.000 (pagaderos en una sola cuota)

b) Trabajador2

Salario Mensual: 2.000.000
Horas extras diurnas ordinarias: 5 horas
Horas extras nocturnas ordinarias: 2 horas
Recargo nocturno ordinario : 2 horas

c) Trabajador3

Salario Mensual: $1.000.000
Horas extras diurnas ordinarias: 2 horas
Horas extras nocturnas ordinarias: 3 horas
Recargo nocturno ordinario : 3 horas
Horas extras dominicales diurnas y festivo:4 horas
Comisión: $500.000

Determinar:

-Cálculo del Total devengado.
-Cálculo del Total deducido.
-Cálculo del Neto a pagar.
- Neto a pagar.
-Liquidación de las apropiaciones, prestaciones sociales y parafiscales por parte del empleador.
-Contabilización de la nomina
Actividad No5: Manejo del Inventario y su contabilización

•**Técnica didáctica:** Taller Practico
•**Disposición grupal:** Presencial
•**Ambiente requerido**: Externo
•**Recursos**: Equipo de cómputo, internet

Descripción de la(s) actividad(es)

El inventario representa un porcentaje, importante del capital de trabajo de una empresa. Por lo tanto, el objetivo primero es aumentar la rentabilidad de la organización por medio de una correcta utilización del inventario, prediciendo el impacto de las políticas corporativas en los niveles de stock, y minimizando el costo total de las actividades logísticas asegurando el nivel de servicio entregado al cliente, además de mejorar el nivel de servicio al cliente y reducir los costos a la empresa.

Teniendo en cuenta el concepto de inventario y los tipos de inventarios que puede manejar una empresa, recomendando el manejo del sistema de inventario de método promedio ponderado, realice la siguiente actividad:

La empresa comercial Andina presenta los siguientes datos de la tarjeta de kardex del siguiente producto durante el mes de julio del 2022:

*Producto: Silla *Referencia: M-4 *Codigo:14350545 *Stock Máximo: 40*Stock minimo:10
*Proveedor: Indumuebles de Palmira

-El 1 de Julio del año en curso presenta un inventario inicial de 20 unidades a un costo unitario de $12.000 c/u.
-EL 5 de Julio compra a crédito según factura 2050, 10 unidades a un costo unitario de $15.000 c/u
-El 7 de Julio se vende a crédito según factura No 130, 5 unidades a un costo unitario de $20.000c/u
-El 12 de Julio compra a crédito, factura No 2080,15 unidades a un costo unitario de $14.000.
-EL 20 de Julio se realiza una devolución en compra de la factura No2080 por 5 unidades a un costo unitario de $14.000 c/u
-El 25 de Julio se realiza una venta según factura No 145 por 25 unidades a un costo unitario de $22.000 c/u
-El 30 de Julio una devolución en venta de la factura No 130 por 5 unidades.

Desarrolle:

1. Registre bajo el método promedio ponderado las transacciones de entradas, salidas y existencias en la tarjeta kardex.
2. Realice la contabilización de las compras, ventas y devoluciones realizadas durante el mes.



Este documento debe ser desarrollado en Excel y enviado a la plataforma LMS TERRITORIUM o al correo personal del instructor.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencia de Conocimiento • Cuestionario referente a liquidación de Impuestos, contabilizacion de la Nomina e inventario	• Identifica los impuestos nacionales, la liquidación de la nomina y el registro de los sistemas de inventarios.	**Técnica:** • Formulación de preguntas **Instrumento de Evaluación:** • Cuestionario
Evidencias de Desempeño: • - Elaboración de contabilizaciones de hechos económicos	• Liquida y contabiliza el IVA, Retenciones e ICA de las diversas transacciones, de acuerdo con la normatividad vigente.	**Técnica:** • Observacion **Instrumento de Evaluación:** •Lista de chequeo
Evidencias de Producto: • Entregar los registros de los hechos económicos	• Elabora comprobantes de diario, aplicando los principios de contabilidad	**Técnica:** • Informe final **Instrumento deEvaluación:** • Entrega de Informe final

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

ASIENTO CONTABLE: Registro de una operación comercial, realizada por una empresa, en forma débito o crédito.

CUENTA: Es la estructura de contabilización de los registros contables de una empresa, mecanismo básico de la contabilidad.

CONTRIBUYENTE: es toda persona natural o jurídica que realiza una actividad económica o laboral que genera el pago de un impuesto y que asume una serie de deberes formales de acuerdo con el Código Tributario y a las normas y resoluciones de la autoridad tributaria. Asimismo, son contribuyentes aquellas personas con bienes inmobiliarios gravados por la ley.

GRAVAMEN: Del latín gravamen, un gravamen es una carga (una obligación, impuesto o tributo que se aplica a un inmueble, a un caudal o a un bien y al uso que se hace de estos). Se conoce como tipo de gravamen a la tasa que se aplica a la base imponible y que supone la cuota tributaria. Esta tasa puede ser fija o variable y se expresa a través de un porcentaje. Es un impuesto que grava los ingresos o las utilidades. Se trata de una carga que se impone a la persona o a un bien.

IVA: Impuesto sobre las Ventas, comúnmente denominado como el Impuesto al Valor Agregado. En Colombia es aplicado en las diferentes etapas del ciclo económico, de la producción, importación y distribución, de algunos bienes y en la prestación de algunos servicios, expresamente señalados por la ley.

RETENCION EN LA FUENTE: Es un mecanismo para recaudar impuestos (IVA, Renta, ICA), de manera anticipada. El efecto sobre los impuestos es que en el momento en el que se declara dicho impuesto, estos valores podrán ser descontados del valor total del impuesto.

ICA: El impuesto de industria y comercio es un gravamen directo de carácter municipal que grava toda actividad industrial, comercial o de servicios que se realice en la jurisdicción de cada distrito.

RENTA: Es un impuesto que se genera cuando la suma de los ingresos de una persona produce un incremento en su patrimonio a lo largo de un año. Es un impuesto de carácter nacional. Puede recaer sobre los ingresos de las personas o de las empresas.

6. REFERENTES BILBIOGRÁFICOS

HARGADON, Bernard J y MUNERA C Armando. Principios de Contabilidad. Editorial Norma, Bogotá. Pág. 235 – 260.

Díaz Moreno, Hernando. Contabilidad General. Pearson Educación de Colombia Ltda. Editorial. Bogotá. Pág. 246 – 270.

CEDEÑO, Omar y JIMENEZ, Ángela. Contabilidad Financiera. Universidad del Valle. Pág. 102 - 114, 1996.

DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General. Pearson Educación de Colombia Ltda. Pág. 246 – 270. Editorial Bogotá.

HARGADON, Bernard J y MUNERA C Armando. Principios de Contabilidad. Editorial Norma, Pág 235 – 260. Bogotá.

CORAL DELGADO LUCY y GUDIÑO DAVILA EMMA LUCIA, Contabilidad Plus Editorial Mc Graw Hill, séptima edición

6.1 WEBGRAFIA:

https://www.gerencie.com/; www.actualicese.com; www.dian.gov.co; https://biblioteca.sena.edu.co/

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	Edison Pérez Granados	Instructor	CCIT_Regional Córdoba	4 de Agosto del 2022

8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)					