PROCESO DE GESTIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL
FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

IDENTIFICACIÓN DE LA GUIA DE APRENDIZAJE

- Denominación del Programa de Formación: TECNICO EN CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS
- Código del Programa de Formación: 133100
- Nombre del Proyecto: Elaboración del Ciclo Contable de una Empresa Didactica Comercial en las Intitucones Educativas Del Departamento Del Quindio
- Fase del Proyecto: Fase 4 – Evaluación
- Actividad de Proyecto: Generar el balance de prueba de la información contable y financiera de acuerdo con normativa y políticas contables.
- Competencia: Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa
- Resultados de Aprendizaje Alcanzar: Generar reportes contables, listados y libros oficiales de los hechos económicos, según normativa.
- Duración de la guía :48 horas

2. PRESENTACIÓN

Esta guía le orientará en su proceso auto formativo sobre el tema de contabilización de ajustes contables y cierre del período, conjuntamente con la elaboración de la hoja de trabajo. Los asientos de ajuste se registran al final del periodo contable para mostrar la parte del gasto o del ingreso derivado de una transacción que involucra a más de un periodo que ya ha sido realizado. Esto permite que la información relativa a los activos y pasivos al inicio del siguiente periodo muestre realmente los derechos y obligaciones de la empresa en ese momento. Una vez realizado el cierre contables procedemos a la elaboración de los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útiles para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. La mayoría de estos

informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera.

Al terminar el estudio de esta guía, usted estará en capacidad de ajustar los saldos de las cuentas a su valor real al finalizar un período contable y hacer las contabilizaciones relacionadas con el cierre contable del ejercicio de acuerdo a la normatividad; también, estará en capacidad de generar reportes y elaborar los estados financieros básicos.

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

- **Actividades de Reflexión inicial.**

En este primer momento de su aprendizaje, le invitamos a participar en una actividad lúdica llamada

¿Cuánto vale lo que posee mi familia? que consiste en:

Ubíquese en su casa y efectúe una lista de sus activos y pasivos a la fecha y elabore un listado que resuma los ingresos y gastos durante un mes y a cada artículo y conceptos le da un valor.

Con base en este listado que usted elaboró, clasifique que artículos y/o conceptos fueron comprados en efectivo y que artículos fueron comprados con Préstamos colocándole el valor que usted considere**.**

Artículos propios	ACTIVO	PASIVO	CONCEPTOS	GASTOS	INGRESOS
Ejemplo vehículo	30.000.000		Ejemplo (pago de servicio de energía)	40.000	

Actividad 2: Socialice la actividad anterior con los datos suministrados y resuelva las siguientes preguntas:
¿Cómo llevaría este informe?
¿Cómo organiza sus finanzas?
¿Sus gastos son mayores a los ingresos?
Posteriormente, esta Actividad es socializada con la orientación del instructor.

- **Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje.**

A partir del ejercicio anterior, donde usted ha reflexionado sobre un breve análisis financiero personal, también las Empresas requieren de este análisis de sus finanzas para saber con qué activos y con qué pasivos cuentan, finalizado un periodo de tiempo (anual, semestral, trimestral) o cuando sea necesario.

Responder las siguientes preguntas:

¿Cuáles son los elementos que conforman los estados financieros básicos en un ente económico?

¿Cómo se clasifican y se elaboran los estados financieros básicos en un ente económico?

¿Los modelos usados para presentar información financiera de una empresa en Colombia, es aplicada y aprobada a nivel internacional?

- **Actividades de apropiación**

Apreciado aprendiz: los asientos de ajustes y los de cierre, son registros que deben realizarse para reflejar la verdadera situación de una empresa así como determinar los resultados del periodo respectivamente. Por tanto son indispensables que se realicen dentro del ciclo contable de cualquier organización y con mayor razón dentro de su proyecto formativo, de ahí su importancia. Por esta razón ahora le invitamos a generar conocimiento alrededor de este tema en colaboración con sus compañeros e instructor, por medio del desarrollo de los siguientes ítems:

Actividad: Considerando que existen distintos informes, estados y registro que intervienen en la operación de cierre contable, lo invitamos a conocerlos por medio de una lectura comprensiva e individual, de textos de consulta que hagan referencia al tema y se encuentren a su alcance- considere el recurso propuesto en la bibliografía de esta guía, indague entonces acerca de los siguientes conceptos y desarróllela.

Balance de prueba	
Asientos de ajustes	
Balance de prueba ajustado	
Asientos de cierre	
Hoja de trabajo	

- ¿Qué significa cerrar una cuenta de ingresos y como se realiza su cancelación? Ilustre con un ejemplo
- ¿Qué significa cerrar una cuenta de gastos y como se realiza su cancelación? Ilustre con un ejemplo
- ¿Qué significa cerrar una cuenta de costos y como se realiza su cancelación? Ilustre con un ejemplo
- ¿Cuál es la contrapartida de cancelación de las cuentas de ingresos, gastos y costos?
- ¿Las contrapartidas de cancelación de las cuentas nominales también se cierran?

¿Cómo se realiza su cancelación? Ilustre con un ejemplo

¿Cómo se determina si al final de un periodo se consolidó una ganancia o una perdida para el ente económico, teniendo en cuenta la cancelación de sus cuentas nominales? Ilustre con un ejemplo

- ¿Cada cuánto se realizan los asientos de cierre en un ente económico? Argumente
- ¿Los asientos de cierre se reconocen en la contabilidad? Argumente
- ¿Al realizar asientos de ajustes estamos haciendo referencia a la medición posterior de los elementos de los estados financieros? Sustente.

- **Actividades de transferencia del conocimiento.**



En o momento de su aprendizaje usted debe desarrollar y participar en la actividad propuesta elaborar un proceso contable básico utilizando como herramienta una aplicación contable; Generar reportes del proceso contable, a través del sistema de información contable que posea la organización; Utilizar el software contable y los equipos asignados, de acuerdo con los manuales de usuario; Esta actividad comprende el desarrollo de un taller, le invito a ser partícipe de esta para afianzar la comprensión de los conocimientos y procedimientos transferidos de los mismos de manera individual para la cual es necesario disponer de computador para cada aprendiz y de un programa de contabilidad sistematizada.

Actividad: En grupos de aprendizaje deberán realizar en Excel el primer mes de operaciones de la empresa simulada, con su respectiva contabilización y presentar al instructor para su revisión

Ambiente requerido : espacio destinado para su aprendizaje en casa,mesa, silla, computador, teléfono con whatsapp conexión a internet.

Materiales: lápices , colores, esferos, marcadores hoja de papel.

Envie la actividad al intructor por cualquiera de los siguientes medios tecnológicos paltaforma territorio, drive compartido por el instructor, correo electrónico o por whasapp para su revisión

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento : **Evidencias de Desempeño**	Conocimiento del plan único de cuentas	Técnica:cuestionarios Instrumento:Lista de chequeo

Evidencias de Producto:	Identifica los principios y normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas que regulan la elaboración y presentación de Estados Financieros. Identifica los elementos que componen los Estados Financieros Elabora comprobantes de cierre y ajuste en forma oportuna y veraz. Registra ajustes de las diferentes partidas contables. Registra en forma manual y sistematizada los ajustes contables de depreciables, agotables y amortizables (diferidos). Genera reportes del proceso contable, a través del sistema de información contable que posea la organización	Técnica: taller Instrumento: Lista de chequeo

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Activo: Representa los bienes y derechos de la empresa. De acuerdo a la facilidad de convertirse en efectivo se clasifica en activo corriente, activo fijo y otros activos.

Activo corriente: Agrupa las cuentas que pueden convertirse fácilmente en efectivo, empezando por caja y bancos, cuentas por cobrar, inventarios, etc., las cuales tienen que ver con el giro ordinario de los negocios de la empresa.

Pasivo: Es la representación financiera de una obligación presente del ente económico, derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro se deberá transferir recursos o proveer servicios a otros entes.

Patrimonio: es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos.

Balance general: Es un resumen de todo lo que tiene la empresa, de lo que debe, de lo que le deben y de lo que realmente le pertenece a su propietario, a una fecha determinada

Balance de comprobación: es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor).

Cierre contable: Estos asientos contables tienen como objetivo la cancelación de las cuentas de resultado contra la cuenta de pérdidas y ganancias [5905].

Balance general: Características: Mide la riqueza, Presenta saldos, es estático: Refleja la situación financiera a un día, Responde a la Ecuación Contable: Activo = Pasivo + Patrimonio.

Estado de resultados: Es un estado financiero periódico que representa el resultado de la operación de la compañía en un tiempo determinado. Permite conocer los ingresos, los egresos y las utilidades o pérdidas que sufre la empresa en dicho periodo. Las cuentas de Resultado están conformadas por dos grandes grupos: Los Ingresos, Los Egresos, Los Costos y los Gastos

Ingresos: Está constituido por las entradas de dinero que reflejan incremento en el patrimonio.

Gastos: Están constituidos por salidas de dinero irrecuperables que son de carácter necesario para el desarrollo del objeto social.

Costos: Está constituido por los gastos en que incurre la empresa para producir un bien o prestar un servicio. Es una inversión recuperable.

Impuesto sobre la renta: el impuesto sobre la renta se calcula sobre la utilidad neta antes de impuestos, aplicando el porcentaje establecido por la legislación tributaria según el tipo de empresa.

Utilidad líquida: a la utilidad neta antes de impuestos se le deducen los impuestos para obtener la utilidad líquida.

Reservas: la reserva legal es el 10%de la utilidad liquidad, otras reservas voluntarias se calculan con los porcentajes establecidos según los estatutos de la empresa.

Utilidad del ejercicio: este valor neto corresponde a los dueños de la empresa, obtenido al deducir de la utilidad el valor del as reservas.

6. REFERENTES BILBIOGRÁFICOS

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009. Grupo 3. Decreto 2706 de 2012

www.actualicese.com

www.gerencie.com

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	Sandra Milena Barrios Silva	Instructor	Sena- Centro De Comercio y Turismo	Octubre 2021

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

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)	Sandra Milena Barrios Silva Uriel Hernan Rojas Jimenez	Instructor	Sena- Centro De Comercio y Turismo	Octubre 2022	

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 V2
- Nombre del Proyecto: Aplicación del Ciclo Contable en una Empresa Didactica Comercial en las Intitucones Educativas del Departamento del Quindio
- Fase del Proyecto: Fase II Planeación
- Actividad de Proyecto: Identificar la estructura administrativa, organizacional y tributaria del ente económico según normativa
- Competencia: Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa
- Resultados de Aprendizaje Alcanzar: 4- Reconocer pasivos según criterios de medición procedimiento técnica y normativa
- Duración de la guía :48 horas

2. PRESENTACIÓN:

1. PRESENTACIÓN



Imagen 1

Apreciado aprendiz:

Las familias, personas y empresas son los protagonistas para que el Estado pueda cumplir con unos de los proyectos que se ha trazado, como es la obtención de ingresos e invertir en desarrollo social del país.

El conjunto de impuestos forma parte del sistema tributario que se encuentra establecido por ley, donde el propósito principal es la obtención de ingresos para el sostenimiento del Gasto Público, en otras palabras, es el cubrimiento de las necesidades de la sociedad en general.

Esta guía le permitirá a usted desarrollar los elementos suficientes para comprender los principios y la legislación del sistema tributario en Colombia.

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE:

- **Reflexión inicial**

Estimado aprendiz:

Desarrolle de forma individual la siguiente actividad teniendo como herramienta el material de apoyo: "Las compras" donde encontrará facturas de las diferente operaciones en que incurren todas las familias en sus actividades cotidianas; ahora identifique el impacto que tiene los impuestos en el pago de estas actividades y reflexione al respecto dando respuesta a las preguntas que se plantean a continuación:

1. Indague con sus padres acerca de la forma cómo ellos contribuyen con el pago de impuestos y elabore una reflexión de 5 a 10 renglones al respecto.
2. ¿Cómo cree que usted o su familia podría participar activamente en el desarrollo económico y social de un país?

Socialice su respuesta en el ambiente de formación con sus compañeros e instructor.

- **Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje:**

Tenga presente que su formación profesional integral en el SENA es por proyectos, por tanto, lo invitamos a que realice y aplique en su proyecto formativo "Elaboración del Ciclo Contable de una Empresa Didactica Comercial en las Intituciones Educativas Del Departamento Del Quindio", los diferentes conocimientos teóricos y prácticos que se proponen en esta guía, la cual tiene como objetivo bridarle las herramientas que le permiten identificar la importancia de los conceptos en materia tributaria como contribuyentes, ciudadanos y desde el punto de vista contable. Por lo tanto lo invitamos a desarrollar las siguientes actividades:

De acuerdo a sus conocimientos previos con su equipo de trabajo reflexione acerca de los siguientes interrogantes:

- ¿Qué impuestos y tarifas conoce a nivel nacional y departamental que se manejen en Colombia?
- ¿Qué sucedería si las personas naturales y jurídicas no cumplen con el deber de pagar sus impuestos cuando hubiese la obligación de hacerlo?
- ¿Consideraría justo que todas las personas cancelaran el mismo monto por concepto de impuestos independientemente de sus ingresos, consumos y ganancias?. Argumente su posición.

Socialice su respuesta en el ambiente de formación con sus compañeros e instructor.

- **Actividades de apropiación**

Actividad 1: Por medio de una lectura comprensiva del material de apoyo, los textos planteados en la bibliografía o cualquier otro referente al tema, conteste las siguiente preguntas entréguelos a su instructor para ser socializada bajo la tutoría de éste en el ambiente de aprendizaje:

1) Determinen significado de impuesto a las ventas.
2) Por qué operaciones se origina un impuesto descontable y por cuales un impuesto generado?
3) Consulte las tarifas vigentes de IVA
4) ¿Qué cuentas se ven afectadas en el manejo del impuesto a las ventas?
5)

	Quienes pueden Pertenecer	**Requisitos para pertenecer**	**Obligaciones/ Responsabilidades**
Responsable de IVA			
No responsable de IVA			

Actividad 2: De manera individual conteste las siguientes preguntas ,realice la siguiente actividad con la orientación de su instructor, consulte y lea el material de apoyo, los textos sugeridos en la sección de la bibliografía, demás libros necesarios, páginas por internet

1. ¿Qué es Retención en la Fuente?
2. ¿Qué son agentes de retención?.
3. Obligaciones de los Agentes de Retención.
4. Consulte la tabla de retención en la fuente año gravable 2021, en la cual se muestran las bases para efectuar retención en la fuente y las tarifas aplicables.
5. ¿Cuáles son las obligaciones de los agentes retenedores?
6. ¿Cuándo sucede un anticipo de impuestos por retención en la fuente?
7. Qué cuentas se utilizan, ¿cuándo soy sujeto activo?, y ¿Cuando soy sujeto pasivo? De la retención en la fuente.
8. ¿Qué significa para la empresa tener un anticipo de impuestos a título de retención en la fuente?

Entregue su trabajo de manera individual

- **Actividades de transferencia del conocimiento.**

Estimado aprendiz, luego de haber construido toda una serie de conocimientos teóricos, en conjunto con sus compañeros e instructor, es momento que demuestre todo lo que ha asimilado acerca de esta Guía. Por lo tanto, desarrolle el taller práctico "**IVA y RETENCION EN LA FUENTE**" propuesto por su instructor dando respuesta a su proyecto formativo.

Envie la actividad en el link dispuesto en la plataforma territororium.

Ambiente requerido : Ambiente de aprendizaje con tablero, video beam

Materiales: lápices , colores, esferos, marcadores hoja de papel.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento : • Reconoce la legislación tributaria vigente en Colombia. • Identifica los regímenes establecidos por el Gobierno Nacional • Reconoce la Norma tributaria el IVA y la retención en la fuente. • Reconoce los regímenes tributarios y las responsabilidades de los contribuyentes **Evidencias de Desempeño** • Identifica los elementos de la obligación tributaria. • Elabora el registro contable de la retención en los diferentes regímenes establecidos en Colombia • Identifica las diferentes tarifas de los impuestos de Iva **Evidencias de Producto:**	• Identifica en las organizaciones la legislación tributaria, según normativa. • Calcula impuestos, de acuerdo con procedimiento técnico y normativa.	Instrumento: Cuestionario Técnica: Formulación de Preguntas **Instrumento:** Lista de chequeo **Técnica:** Observación Sistemática

• Registro de Transacciones económicas básicas con aplicación de normas Tributarias (impuestos y Retenciones)		**Instrumento:** Lista de chequeo **Técnica:** Taller proyecto formativo

5. GLOSARIO DE TERMINOS

- **AGENTES DE RETENCION**: Es quien debe practicar la retención y revisar si al que le va a realizar el pago o abono en cuenta por el bien o servicio es sujeto pasivo del impuesto o si el concepto a pagar o abonar se encuentra sujeto a retención.
- **COMPENSACIÓN:** Es un mecanismo de extinción total o parcial de obligaciones entre acreedor y deudor, sin verificar que se haya cumplido la prestación objeto de las obligaciones a extinguir.
- **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.
- **ESTATUTO TRIBUTARIO**: Se encuentran las normas que regulan los impuestos administrados por la DIAN.
- **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.
- **REFORMA TRIBUTARIA:** cambia uno o varios aspectos de la estructura tributaria, buscándose, a través de ella, aumentar o disminuir la cantidad de dinero que recibe el Estado por concepto de impuestos.
- **REGÍMENES ESPECIALES:** son normativas dirigidas a sectores económicos que por su naturaleza o actividad requieren de incentivos para el desarrollo de sus operaciones. Estos incentivos son otorgados en forma de exenciones al cumplimiento de ciertas obligaciones tributarias.
- **RENTA:** Son todos los Ingresos que constituyen Utilidades o beneficios que rinde una cosa o actividad.

6. REFERENTES BILBIOGRAFICOS

6.1BIBLIOGRAFÍA

- **CONTABILIDAD FINANCIERA Incluye NIIF**, primera Edición, Ediciones de la U. Autor Uriel Guillermo Angulo Guiza.
- **CONTABILIDAD PRESENTACIÓN DE ESTADO FINANCIEROS,** Grupo editorial Nueva Legislación Ltda., Autor Eduardo Godoy Ramírez
- **DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN,** https://www.dian.gov.co/
- **SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA,** http://www.shd.gov.co/shd/contribuyentes
- **ACCOUNTER,** https://www.accounter.co/

GERENCIE, https://www.gerencie.com/

6.2WEBGRAFÍA

- Página Dirección de impuestos y aduanas Nacionales: http://www.dian.gov.co
- Página Biblioteca SENA: http://www.sena.edu.co
- Página Superintendencia de sociedades: http://www.supersociedades.gov.co
- Los impuestos y su clasificación: http://inpuestos-geografia.blogspot.com.co/

INFOGRAFIA

Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA.
http://biblioteca.sena.edu.co/ dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	Sandra Milena Barrios Silva	Instructor	Sena Comercio y Turismo	Julio 2021

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

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)	Sandra Milena Barrios Silva Uriel Hernan Rojas Jimenez	Instructor Instructor	Sena Comercio y Turismo Sena Comercio y Turismo	Julio 2022	Version 2