PROCESO GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO

FORMATO INFORME MENSUAL EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Bogotá D.C., 30 de abril de 2025

Señora
Elvia Zoraida Martin Mora
SUPERVISOR CONTRATO CO1.PCCNTR.7441551
Coordinadora Académica
Dependencia Contabilidad, Finanzas e Impuestos
Centro de Servicios Financieros
Ciudad

Asunto: Informe mensual de ejecución contractual del mes de abril del año 2025.

Referencia: No. 7441551 del año 2025

Carlos Vladimiro Fonseca Palomino, identificado con la cédula de ciudadanía No. 72.129.717 de Barranquilla, Atlántico, en mi calidad de Contratista del SENA, en la coordinación de Gestión Financiera y Administrativa, en cumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios de la referencia, a continuación presento el Informe de actividades realizadas en el período objeto de cobro.

Valor y forma de pago: Se estima como valor total del contrato la suma de: CUARENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CUARENTA Y UN MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS ($48.141.538 M/CTE). Esta suma será pagada por el SENA al contratista de la siguiente manera: a) Un (01) primer pago de hasta TRES MILLONES DOSCIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS ($3.219.657 M/CTE) correspondiente a los días ejecutados en el mes de febrero de 2025, contados a partir del cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución del contrato; b) Nueve (09) pagos iguales correspondientes a los meses de marzo y noviembre de 2025 por valor de CUATRO MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS DIEZ PESOS ($4.599.510 M/CTE) cada uno y; c) Un (01) pago final correspondiente al mes de diciembre de 2025 por valor de

TRES MILLONES QUINIENTOS VEINTISÉIS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS ($3.526.291 M/CTE) cada uno incluido IVA.

Plazo: Será hasta el veintitrés (23) de diciembre de dos mil veinticinco (2025).

OBJETO:
Prestación de servicios profesionales de carácter temporal, con autonomía técnica, administrativa, financiera y tecnológica, para dar cumplimiento a los procesos formativos dirigidos a los aprendices en las competencias técnicas vinculadas a la red de conocimiento de Gestión Administrativa y Servicios Financieros, en las áreas relacionadas con Contabilidad de los programas titulados y/o complementarios, en la modalidad presencial, de conformidad con los lineamientos establecidos para la formación.

Obligaciones Especificas:

No	Obligaciones	Acciones realizadas	Evidencias
1	Desarrollar las actividades de aprendizaje derivadas del programa de formación asignado, conforme a las necesidades del servicio que se prestan en cualquiera de las cinco (5) jornadas académicas (mañana, tarde, noche fin de semana y/o madrugada) establecidos por la demanda de las	Se desarrollaron las actividades de aprendizaje del programa de formación Tecnología en Gestión contable y de información financiera impartiendo formación a los aprendices de las fichas: 2922164-2 Jornada lunes a viernes noche (18 aprendices-35,80 horas);	Evidencias de las actividades realizadas en el DRIVE de la Coordinación: https://shre.ink/geQs

	ofertas educativas presenciales del centro de formación.	que cursan el cuarto trimestre; 3137309 (32 aprendices-53,80 horas) y 3137308 (26 aprendices-47,90 horas) ambas fichas que cursan en la jornada tarde de lunes a viernes el tercer trimestre de su cadena de formación Oferta cerrada de la firma Price Waterhouse Coopers. Actividades de apoyo a la formación, 0 horas.	
2	Gestionar y desarrollar acciones de formación complementaria conforme a las necesidades del servicio establecidas por el centro de formación.	Para este periodo no se realizaron actividades relacionadas con esta obligación.	N/A
3	Guiar el proceso de inducción y re inducción de los aprendices cuando sea necesario.	Para este periodo no se realizaron actividades relacionadas con esta obligación.	N/A
4	Registrar los juicios de evaluación de cada uno de los aprendices asignados, de manera oportuna en el aplicativo de administración educativa dispuesto por la	Para este periodo no se realizaron actividades relacionadas con esta obligación.	N/A

	entidad, esto conforme a los lineamientos y la normatividad vigente.		
5	Realizar actividades enfocadas a la retención de los aprendices asignados, aplicando la ruta de atención para la prevención de la deserción, diligenciando los formatos establecidos.	En este período no no se realizaron actividades relacionadas con esta obligación.	N/A
6	Gestionar las novedades académicas presentadas por cada uno de los aprendices asignados, de manera oportuna conforme a lo establecido en el reglamento del aprendiz.	En este período no no se realizaron actividades relacionadas con esta obligación.	N/A
7	Apoyar y acompañar las actividades transversales requeridas en el marco del programa de formación asignado (tales como autoevaluación, registro calificado, SENNOVA, actividades de bienestar al aprendiz, entre otros),	Para este periodo no se realizaron actividades relacionadas con esta obligación.	N/A

	conforme a las necesidades del Centro de Formación.		
8	Gestionar las actividades vinculadas con el diseño y /o desarrollo curricular de los programas asociados con la línea medular del Centro de Formación.	Para este periodo no se realizaron actividades relacionadas con esta obligación.	N/A
9	Presentar informes y soportes requeridos por el supervisor del contrato conforme a las necesidades del servicio.	Se presentaron los informes solicitados por la supervisora del contrato conforme a las directrices institucionales.	En Plataformas SI Contratista y SECOP II.
10	Participar y desarrollar los cursos de formación complementaria de la ruta pedagógica determinados por el supervisor del contrato.	Para este periodo no se realizaron actividades relacionadas con esta obligación.	N / A
11	Asistir a las reuniones programadas por la coordinación académica y/o subdirección de centro.	11)Se asistió a las reuniones de la denominada INMERSIÓN programadas por la Sub dirección del Centro de Servicios Financieros los días viernes 4, 11 y 25 de abril de 2025 en horario entre las 06:00 y las 18:00 horas que	Asistencia presencial en la oficina de la Coordinación de Contabilidad, finanzas e impuestos.

		corresponden al proceso de lo que antes se le llamaba Re inducción.	

A continuación relaciono los desplazamientos que realicé previo a la presentación de este informe. Una vez finalizado cada desplazamiento presenté al ordenador del gasto el informe en el Formato Informe Legalización Desplazamiento Contratista GTH-F-087, en el que se describieron las actividades desarrolladas y los resultados de cada desplazamiento. Cada informe cuenta con el visto bueno del Supervisor.

Se lista a continuación el soporte de la legalización de los desplazamientos realizados, los cuales forman parte integral del presente informe de ejecución contractual.

ITEM	No DE LA ORDEN DE VIAJE	LUGAR DE DESPLAZAMIENTO	FECHAS DE DESPLAZAMIENTOS	
			INICIO	FINALIZACIÓN
1.				
2.				

***Nota 1*:** Por cada desplazamiento que haya realizado el contratista, adjuntará el respectivo informe que la soporte. En caso de haber realizado el desplazamiento en fecha posterior a la presentación del informe de ejecución contractual, deberá reportarlo en el siguiente informe de ejecución contractual.

Para el trámite de la cuenta me permito adjuntar: Documentos electrónicos enunciados como evidencias del cumplimiento de las obligaciones contractuales y los desplazamientos realizados y el No. **85509054** de la planilla, del operador Miplanilla.com del mes de marzo de 2025. (Decreto Ley 2106 de 2019 – " Decreto Ley Antitrámites")

Evidencias en (xx) folios

Cordialmente,

Firma

Carlos Vladimiro Fonseca Palomino

Contratista

C.C. No. 72.129.717

Recibí a satisfacción:

Firma

Elvia Zoraida Martin Mora

Supervisor Contrato CO1.PCCNTR.7441551 del año 2025

Cargo

Coordinadora Académica de Contabilidad, finanzas e impuestos

PROCESO DE GESTIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL
FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

IDENTIFICACIÓN DE LA GUIA DE APRENDIZAJE: GUÍA No. 19 ESTADOS FINANCIEROS NOTAS Y REVELACIONES.

- **Denominación del Programa de Formación:** Tecnología en Gestión Contable y de Información Financiera
- **Código del Programa de Formación:** 123101 Versión 1
- **Nombre del Proyecto:** Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo
- **Fase del Proyecto:** EJECUCIÓN: Presentar informes contables, tributarios y proyecciones de acuerdo con políticas y normativa.
- **Actividad de Proyecto:** AP5 Elaborar informes financieros aplicando herramientas informáticas según políticas y normativa
- **Actividad de Aprendizaje:** AA_19: Preparar estado de situación financiera y estado de resultados integral utilizando software especializado según normativa y políticas contables
- **Competencia:**
    - 210303023 elaborar informes financieros de acuerdo con metodología y normativa
    - 210303024 elaborar declaraciones tributarias de acuerdo con guía técnica y normativa fiscal
- **Resultados de aprendizaje**
    - ESPECÍFICOS 210303023 01 Establecer la estructura de los informes financieros de acuerdo con normativa. (96H)
    - 210303024 04 Preparar la información para la elaboración de los informes tributarios según normativa (48H)
- **Duración de la Guía:** 144 Horas – 3 crédito.
    - ✔ Trabajo directo: 114 horas
    - ✔ Trabajo autónomo: 30 horas

2. PRESENTACIÓN

Los estados financieros constituyen herramientas esenciales para analizar la situación económica y financiera de una organización. A través de ellos, se puede conocer con precisión los bienes y derechos de una empresa, sus obligaciones, el capital de los socios y los resultados de sus operaciones. Por ello, esta guía busca fortalecer los conocimientos, destrezas y habilidades relacionadas con la preparación del estado de situación financiera y el estado de resultado integral y las notas a los estados financieros,

aplicando las normativas internacionales que garantizan calidad y uniformidad en la información presentada.

El aprendizaje autónomo, sistemático y colaborativo será clave para el desarrollo de estas competencias, permitiendo integrar el saber teórico, el ser reflexivo y ético, y el hacer práctico. Se recomienda el uso de los recursos de apoyo y bibliografía sugerida, así como el aprovechamiento de los conocimientos previos, para contribuir tanto al desarrollo profesional como al éxito organizacional.

Imagen 1: Estados financieros.



Fuente: Elaboración propia

Consulte los recursos propuestos, para realizar las actividades de manera individual o en grupo, presencial o desescolarizada, según lo indique cada actividad. Tenga en cuenta la importancia de una buena disposición, fomentando el trabajo colaborativo.

"Si miras cualquier tipo de organización moderna y piensas ¿Cuál es el instrumento de poder más potente? verás que es la información."

Ricardo Semler, empresario.

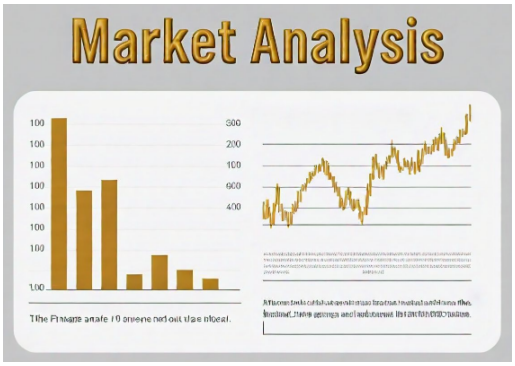
3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial

DURACIÓN	FORMA DE ENTREGA Y SOCIALIZACIÓN	RETROALIMENTACIÓN	PRESENCIAL Y/O VIRTUAL	AUTÓNOMO	INDIVIDUAL	COLABORATIVO

1 HORA	DEFINIDO POR EL INSTRUCTOR	DIRECTA EN AMBIENTE (PRESENCIAL Y/O VIRTUAL)	**X**	**X**	**X**	**X**

Imagen 2: Información Financiera



Fuente: Elaboración propia, Información Financiera

En el desarrollo de su actividad económica, las organizaciones realizan diversas transacciones que involucran el manejo de recursos financieros y la interacción con otras entidades o individuos. Estas operaciones requieren un adecuado registro contable que permita reflejar con exactitud la situación financiera de la empresa. Los estados financieros cumplen un papel clave al organizar y presentar esta información, mientras que las notas y revelaciones añaden explicaciones detalladas que enriquecen la comprensión de los datos reportados. De esta manera, los equipos de contabilidad, siguiendo las normativas de los estándares internacionales, asumen la responsabilidad de elaborar estos informes de forma rigurosa, garantizando transparencia y facilitando decisiones informadas en el ámbito empresarial.

Realice las siguientes actividades de forma individual y socialícelas con el grupo de trabajo definido por su instructor para compartir las principales ideas con el resto del grupo bajo la orientación de su tutor. Recuerde conservar las evidencias desarrolladas dentro de su portafolio individual.

En su vida cotidiana, es probable que haya tenido contacto con documentos financieros, ya sea en estudios anteriores o en su trabajo, ejemplo de ello podría ser revisar movimientos y saldos de cuenta bancaria, analizar los ingresos y gastos diarios o del hogar, o al evaluar los resultados de un negocio propio o familiar. Los estados financieros, acompañados de notas y revelaciones, son herramientas para

entender la situación económica y tomar decisiones informadas.

A continuación, se le invita a desarrollar las siguientes actividades de reflexión:

1. Estados financieros familiares o personales:
   Piense en un momento en el que usted o su familia hayan tenido que analizar su situación financiera, ingresos, gastos o recursos disponibles para tomar una decisión financiera. Por ejemplo:

   ¿Han llevado un control detallado de los ingresos y gastos en algún momento?
   ¿Han evaluado qué activos tienen disponibles (como un vehículo, una vivienda, o ahorros)?
   ¿Han analizado deudas u obligaciones pendientes (como préstamos, hipotecas o pagos por servicios)?

   Elabore un texto de al menos diez renglones que describa cómo podría estructurarse un "estado financiero familiar" teniendo en cuenta los siguientes ítems:

   - Clasificación de los activos (bien tangible, cuentas bancarias, inversiones).
   - Identificación de los pasivos (deudas, obligaciones).
   - Presentación del patrimonio neto (diferencia entre activos y pasivos).
   - Reflexión sobre cómo esta información les ayuda a tomar decisiones.

   Importancia de las notas y revelaciones en la información financiera:

   Los estados financieros necesitan ser claros y entendibles, pero a menudo no pueden reflejar todos los detalles relevantes sin explicaciones adicionales. Por ello, las notas y revelaciones son indispensables para contextualizar la información. Reflexione y responda las siguientes preguntas en un escrito de al menos 10 renglones:

   ¿Qué información adicional podría ser útil en un estado financiero familiar o personal para tomar decisiones más informadas? Como el estado físico de los activos.
   ¿Considera que sería útil incluir detalles como el plazo para pagar deudas o el tipo de interés aplicado? ¿Por qué?
   Si tiene bienes o recursos que generan gastos extras, ¿cómo explicaría su impacto en el estado financiero?
   ¿Qué riesgos financieros identificaría en su hogar o entorno personal y cómo los revelaría en un documento financiero?

Imagen 3. Notas



Fuente: Elaboración propia: Notas.

3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje

DURACIÓN	FORMA DE ENTREGA Y SOCIALIZACIÓN	RETROALIMENTACIÓN	PRESENCIAL Y/O VIRTUAL	AUTÓNOMO	INDIVIDUAL	COLABORATIVO
2 HORAS	DEFINIDO POR EL INSTRUCTOR	DIRECTA EN AMBIENTE (PRESENCIAL Y/O VIRTUAL)	**X**	**X**	**X**	**X**

A lo largo de su formación, usted ha explorado conceptos fundamentales de contabilidad y finanzas, tales como activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, Asimismo, ha aplicado estos conceptos en la comprobación de operaciones contables a través del estado de situación financiera de prueba. En esta etapa, profundizará en la conceptualización del estado de situación financiera, el estado de resultado integral y el otro resultado integral, abordando su clasificación y las orientaciones necesarias para su correcta presentación.

Cada grupo de estudio deberá socializar los conceptos enunciados en el párrafo anterior, estudiados previamente en los trimestres ya cursados.

3.2.1 Consulte el Anexo 1 del DUR 2420 de 2015 Normas de Información Financiera para el Grupo 1 disponible en el portal del consejo técnico de la contaduría pública CTCP https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/compilaciones-normativas/anexo-1-del-dur-2420-de-2015-normas-de-informacion/compilacion-anexo-1-a-diciembre-31-de-2020-niif

Realice la lectura analítica de la Norma Internacional de Contabilidad 1, elabore un mapa mental que permita identificar cual es el objetivo y el alcance de esta norma.

3.2.2 Elabore una infografía que transmita la definición de los siguientes elementos de la información financiera.

- Estados financieros con propósito general
- Impracticable
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Materialidad o con importancia relativa
- Las notas
- Otro resultado integral

3.2.3 El juego completo de estados financieros de acuerdo con las NIC 1 está conformado por, un estado de situación financiera al final del periodo, un estado del resultado y otro resultado integral del periodo, un estado de cambios en el patrimonio del periodo, un estado de flujos de efectivo del periodo, notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas.
Dicha información debe cumplir con las características listadas en la norma, a continuación, encontrará una rejilla de conceptos la cual debe completar de acuerdo al ejemplo del ítem 1.

#	Característica	Concepto
1	Hipótesis de negocio en marcha	Capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento
2	Base contable de acumulación (devengo)	
3	Materialidad o importancia relativa y agregación de datos	
4	Compensación	
5	Frecuencia de la información	
6	Información comparativa mínima	
7	Información comparativa adicional	
8	Cambios en políticas contables, re-expresión retroactiva o reclasificación	
9	Uniformidad en la presentación	

Finalmente, el instructor indicará la manera en la que cada aprendiz socializará los resultados.

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

DU RACIÓN	FORMA DE ENTREGA Y SOCIALIZACIÓN	RETROALIMENTACIÓN	PRESENCIAL Y/O VIRTUAL	AUTÓNOMO	INDIVIDUAL	COLABORATIVO
30 HORAS	DEFINIDO POR EL INSTRUCTOR	DIRECTA EN AMBIENTE (PRESENCIAL Y/O VIRTUAL)	**X**	**X**	**X**	**X**

3.3.1. La normativa internacional que regula los estados financieros es el conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conocidas en inglés como International Financial Reporting Standards (IFRS). Estas normas son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standards Board) y están diseñadas para establecer principios claros y uniformes para la preparación y presentación de información financiera a nivel global. A continuación, consulte el **Anexo 1 del DUR 2420 de 2015 Normas de Información Financiera para el Grupo 1** por el cual se reglamenta la contabilidad en Colombia y se dictan sus disposiciones, puede consultar el recurso en la página del Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTPC en el siguiente enlace https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/compilaciones-normativas. Posteriormente consulte el documento y diligencie el cuadro relacionado a continuación.

Código de la norma	Nombre de la norma	Objetivo
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo	
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores	
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados:	
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar	

Profundice la lectura de la NIC 1 y en su interior consulte la definición de:

- Estado de situación financiera (balance general).
- Estado de resultado integral.

- Estado de cambios en el patrimonio.

La presentación de los estados financieros constituye una herramienta fundamental para comunicar la situación económica y financiera de una organización a sus diferentes partes interesadas. A través de estos informes, se puede analizar de manera estructurada el desempeño y la estabilidad de una entidad, incluyendo sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. En esta actividad, se explorará la importancia de los estados financieros como base para la toma de decisiones estratégicas, la evaluación del cumplimiento de metas organizacionales y el fortalecimiento de la transparencia empresarial, considerando los lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3.3.2 Medición y reconocimiento de los activos, pasivos financieros e instrumentos financieros.

3.3.2.1 Consulte el aparte (54) Estado de situación financiera en la NIC 1, encontrará un listado de importes que puede incluir dicho estado financiero, posteriormente consulte los estados financieros de Ecopetrol, ubicados en el portal de la compañía, consulte el siguiente enlace https://saaeuecpprdpecp.blob.core.windows.net/web/esp/financiera/resultados2023/estados-financieros/Notas%20GEE.pdf

Diligencie la siguiente lista de chequeo con el fin de identificar que importes están presentes en el estado financiero.

IMPORTE	SI	NO	OBSERVACIÓN
Propiedades, planta y equipo	X		
Propiedades de inversión			
Activos intangibles			
Activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados			
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación			
Activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura			
Inventarios			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
Efectivo y equivalentes al efectivo			
Activos clasificados como mantenidos para la venta			
Acreedores comerciales y otras cuentas por			

pagar			
Provisiones			
Pasivos financieros			
Pasivos y activos por impuestos corrientes			
Pasivos y activos por impuestos diferidos			
Participaciones no controladoras			
Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora			

3.3.2.2 El estado de la situación financiera, deberá clasificarse en partidas corrientes y no corrientes, realice la lectura de la sección 60 de la NIC 1, y diligencie el siguiente cuadro:

Definición partidas corrientes:	**Definición partidas no corrientes:**
Contenido de los activos corrientes:	**Contenido de los pasivos corrientes:**
Contenido de los no activos corrientes:	**Contenido de los pasivos no corrientes:**

3.3.2.3 Finalmente, consulte nuevamente los estados financieros de Ecopetrol y liste los Activos corrientes y pasivos corrientes que la empresa reporta en su situación financiera.

Listado de Activos corrientes	Listado de pasivos corrientes
1.	**1.**
2.	**2.**
3.	**3.**
4.	**4.**
5.	**5.**
6.	**6.**

3.3.2.4 Consulte la información financiera de ISAGEN, disponibles en su portal web https://www.isagen.com.co/es/inversionistas/resultados-financieros, descargue los estados financieros consolidados del periodo contable cerrado más reciente, posteriormente, consulte la información financiera consolidada del Grupo Éxito, disponible en su sitio WEB https://www.grupoexito.com.co/es/informacion-financiera descárguelos y atienda las siguientes indicaciones.

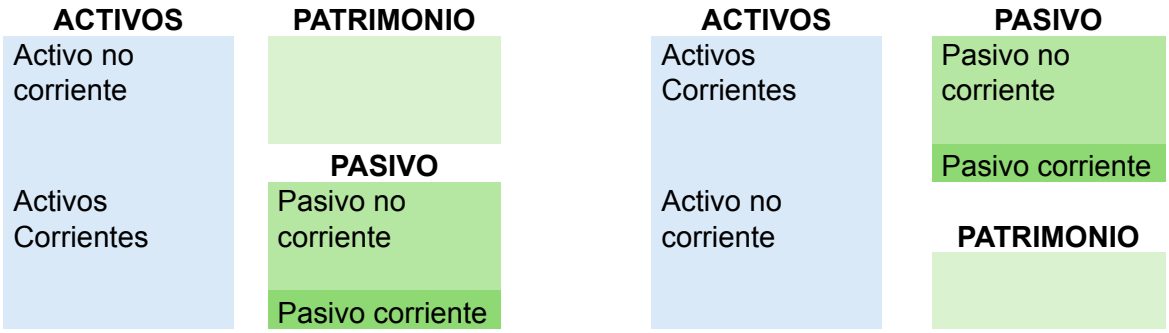
Al comparar la presentación de los dos estados financieros, estado de situación financiera y estado de resultados, encontrará diferencias en cuento a su presentación, para el caso del grupo éxito, encontrará que presenta sus estados financieros presentados en el siguiente orden activos corrientes, activos no corrientes, pasivos corrientes, pasivos no corrientes y patrimonio, mientras que para el caso de Isagen encontrará los estados financieros presentados en el siguiente orden, activos no corrientes, activos corrientes, patrimonio, pasivo no corriente y pasivo corriente.

La NIC 1 contiene recomendaciones sobre la presentación de los estados financieros, basado en ello, prepare los argumentos para un debate en el que defienda una de las siguientes posiciones:

- Los dos estados financieros están bien y es posible presentarlos de las dos maneras.
- La NIC 1 no propone un orden particular en la presentación del estado de situación financiera
- Uno de los estados financieros está mal presentado, defina cuál y por qué.

Finalmente consulte los estados financieros de 5 empresas con el fin de identificar si estas diferencias persisten en otras compañías, puede consultar empresas como EPM, Ecopetrol, Alpina, Avianca, Terpel.

Imagen 4 Estado de situación financiera



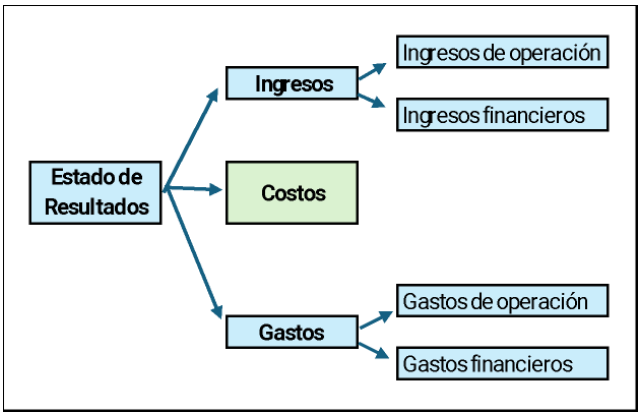
Fuente: Elaboración propia: Presentación de los estados financieros.

3.3.1.2 De forma individual y autónoma consulte el material de apoyo denominado **"Estados Financieros"**, la norma internacional de información financiera NIC 1 o cualquier otra fuente de consulta, webgrafía o cibergrafía, y describa las cuentas que conforman el estado de resultados y el otro resultado integral, de acuerdo con la norma internacional.

1. Estado de resultados

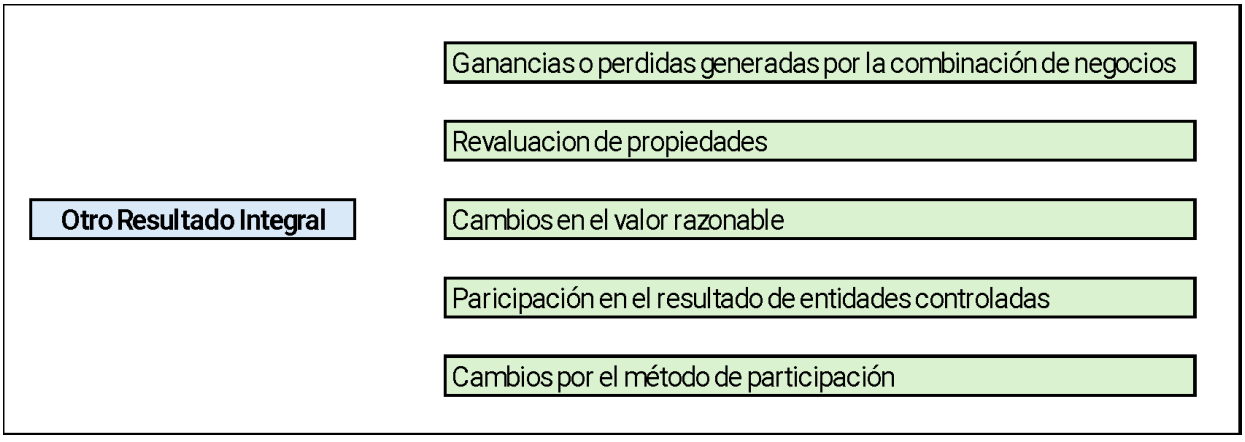
1.1 Información a presentar en el estado de resultado

- Modelo de presentación por naturaleza de los gastos
- Modelo de presentación por función de los gastos



1.2 Información a presentar en el estado de resultado integral

- Información a presentar o revelar en los resultados del periodo u en el resultado integral



3.3.1.3 Las revelaciones en los estados financieros son un componente esencial que complementa y enriquece la información presentada en los informes contables básicos. A través de estas notas explicativas, se detallan aspectos importantes como políticas contables, riesgos financieros, eventos

significativos y otros elementos que impactan la interpretación de la situación financiera y los resultados de una organización. Esta actividad busca explorar la importancia de las revelaciones, destacando su papel en la transparencia, la comprensión integral de los estados financieros y la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de la información financiera.

Lea el siguiente caso práctico: La empresa Reporta SAS, presenta su estado de situación financiera y su estado de resultados integral al cierre del ejercicio. La compañía presenta utilidades en los últimos años y está buscando socios inversionistas. Sin embargo, no hace entrega de las notas a los estados financieros las cuales describen que parte del efectivo y equivalentes se encuentra restringido, la empresa tiene varias demandas por incumplimientos legales, los pasivos financieros están pagando tasas de interés superiores a las tasas promedio del mercado, entre otros datos que son importantes para la decisión de compra.

A partir del anterior contexto:

1. lDentifique tres aspectos clave que deberían ser incluidos como revelaciones en las notas explicativas para que los usuarios de los estados financieros comprendan mejor la situación de la empresa.
2. Explique por qué estas revelaciones son importantes para los usuarios (inversionistas, acreedores, reguladores, etc.).
3. Proponga un ejemplo de redacción para una nota explicativa que detalle uno de los aspectos identificados.

Posteriormente realice una lectura comprensiva de las notas a los estados financieros de ISAGEN y Grupo Éxito y conteste las siguientes preguntas.

¿Cómo contribuyen las notas y revelaciones a la toma de decisiones informadas?

¿Qué riesgos podrían surgir si estas revelaciones no se presentan adecuadamente?

Finalmente realice un cuadro comparativo con la información contenida en las notas de cada empresa e identifique las diferencias que se presentan entre ellas. No se trata de copiar textualmente la política o la nota, se propone realizar un resumen analítico e identificar las diferencias.

Tabla 1: Cuadro comparativo **políticas contables**

Política Contable	**ISAGEN**	**GRUPO EXITO**	**DIFERENCIA**
Transaccione			

s en moneda extranjera			
Activos intangibles			
Propiedades, planta y equipo			
Pasivos financieros			

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2: Cuadro comparativo **notas a los estados financieros**

Política Contable	**ISAGEN**	**GRUPO EXITO**	**DIFERENCIA**
Activos financieros			
Propiedad planta y equipo			
Créditos y prestamos			
Provisiones y contingencias.			

Fuente: Elaboración propia

3.3.1.4 Una vez identificados los estados financieros y sus notas, y como parte de la apropiación de sus conocimientos, en el proceso de aprendizaje y la importancia de su aplicación en el sector real productivo, el SENA en convenio con la Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN, desarrolla la iniciativa de responsabilidad social llamada *"Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal NAF" con el fin fortalecer las políticas públicas de educación fiscal y promover los programas de cultura tributaria, donde estudiantes y maestros, previamente capacitados, brindan sin ningún costo, orientación básica y permanente a personas naturales y jurídicas en materia tributaria, aduanera, cambiaria y de los servicios en línea administrados por la DIAN. (Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF), s. f.)*

Por lo tanto, de manera individual y desescolarizada, observe comprometida y responsablemente los videos dispuestos en el material de apoyo "Generalidades DIAN" y elabore una infografía que sirva de guía para usted y para los usuarios, con los siguientes contenidos:



- **Renta Personas Naturales y asimiladas**
- **Patrimonio bruto**
- **Patrimonio neto**
- **Renta líquida**

Para socializar las actividades, debe mantenerlas en su portafolio de evidencias, teniendo en cuenta la retroalimentación de su instructor, ya que constituyen un insumo importante para su proceso formativo de aprendizaje

3.3. Actividades de transferencia del conocimiento.

DURACIÓN	FORMA DE ENTREGA Y SOCIALIZACIÓN	RETROALIMENTACIÓN	PRESENCIAL Y/O VIRTUAL	AUTÓNOMO	INDIVIDUAL	COLABORATIVO
10 HORAS	DEFINIDO POR EL INSTRUCTOR	DIRECTA EN AMBIENTE (PRESENCIAL Y/O VIRTUAL)	**X**	**X**	**X**	**X**

Felicitaciones, estimado aprendiz, luego de haber apropiado conocimientos y saberes, en conjunto con sus compañeros e instructor, es el momento para que demuestre todo lo que ha asimilado acerca de esta guía.

Con el propósito de aplicar y demostrar sus habilidades y destrezas en procesos contables, el SENA participa y desarrolla a nivel nacional e internacional el concurso *"Worldskills, el cual es un espacio donde estudiantes técnicos y tecnólogos de todo el mundo compiten en campeonatos nacionales, continentales y mundiales, para demostrar su destreza en habilidades para el trabajo. Con esta estrategia se promueve el desarrollo de habilidades vocacionales y se intercambian conocimientos que aportan a una mejor cualificación del talento humano". (SENA, s. f.)*



Por lo tanto, desarrolle el taller práctico No. 19 “Estados financieros, notas y revelaciones**”** propuesto por su instructor que lo preparará por su posterior aplicación en el proyecto formativo, consérvelo dentro de su portafolio de evidencias. Esté atento a la explicación de su instructor, así como la estrategia de revisión y valoración.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Duración de la actividad: 2 horas

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento: ● Prueba WorldSkills “Medir los activos financieros y reconocer los hechos económicos, mide y reconoce los pasivos financieros, reconoce y mide las partidas del patrimonio de acuerdo con la política contable y normativa. ● Preguntas sobre contenido de los videos de Estrategia NAF-DIAN, módulo octavo **“Régimen simple de tributación “.** **Evidencias de Desempeño:** Observación sobre el desarrollo Taller proyecto formativo “Estados Financieros Notas y Revelaciones” **Evidencias de Producto:** Taller aplicado al proyecto Formativo sobre “Estados financieros”	Clasifica los estados financieros del ente económico de acuerdo con políticas contables y normativa Consolida la información financiera según políticas contables y normativa Elabora los informes financieros de acuerdo con políticas contables y normativa Presenta informes de la situación financiera según política de la organización y normativa	**Conocimiento:** **Técnica:** Prueba de conocimiento WorldSkills **Instrumento**: Taller práctico. **Técnica:** Prueba de conocimiento NAF **Instrumento**: Cuestionario preguntas. **Desempeño:** **Técnica:** Observación sistemática **Instrumento:** Lista de chequeo. **Producto:** Taller proyecto formativo. **Técnica:** Observación del producto **Instrumento:** Lista de chequeo

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Activo: Recursos controlados por una entidad como resultado de eventos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

Pasivo: Obligaciones presentes de una entidad que surgen de eventos pasados y cuya liquidación se espera que resulte en la salida de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: La parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. Representa los recursos propios de los propietarios o accionistas.

Estado de Situación Financiera: Informe que muestra los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en un momento específico, reflejando su posición financiera.

Estado de Resultados Integral: Documento que presenta los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas de una entidad durante un periodo, mostrando su desempeño financiero.

Estado de Cambios en el Patrimonio: Informe que detalla los movimientos en el patrimonio de la entidad, incluyendo ganancias retenidas, aportaciones de los socios y otros ajustes.

Estado de Flujos de Efectivo: Documento que clasifica y resume los movimientos de efectivo en actividades operativas, de inversión y de financiación durante un periodo.

Notas Explicativas: Revelaciones adicionales incluidas en los estados financieros que proporcionan detalles sobre políticas contables, riesgos, estimaciones y otros aspectos relevantes para la comprensión integral de la información financiera.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Conjunto de estándares internacionales emitidos por el IASB que establecen principios para la preparación y presentación de estados financieros.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC): Reglas contables emitidas previamente por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), muchas de las cuales han sido reemplazadas o actualizadas por las NIIF.

Políticas Contables: Principios, bases, acuerdos y procedimientos adoptados por una entidad para preparar y presentar sus estados financieros.

Materialidad: Concepto que indica que una información es material si su omisión o presentación incorrecta puede influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.

Contingencia: Situación o condición cuyo resultado depende de eventos futuros inciertos, que puede dar lugar a un activo o pasivo dependiendo del desenlace.

Revelación: Provisión de información adicional en los estados financieros, más allá de lo presentado en los principales informes, para facilitar una comprensión más completa de la posición y el desempeño financiero de la entidad.

Glosario tomado de: https://definicion.de

6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2022). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas.* Disponible en: https://www.ifrs.org

Kieso, D., Weygandt, J., & Warfield, T. (2020). *Contabilidad Intermedia: Normas Internacionales de Información Financiera.* 16.ª edición. John Wiley & Sons.

Pérez, J. (2019). *Estados Financieros y su Interpretación Práctica.* Editorial ESIC.

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). (2021). *Guía para la elaboración de estados financieros bajo las NIIF.* Ministerio de Economía, España.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). (2022). *Manual práctico de las NIC y NIIF.* Consultado en https://www.ifac.org

Deloitte. (2022). *Modelo de estados financieros bajo NIIF.* Informe técnico. Disponible en: https://www2.deloitte.com

PricewaterhouseCoopers (PwC). (2021). *Guía de implementación de las NIIF.* Edición global. Consultado en: https://www.pwc.com

Ernst & Young (EY). (2020). *Revelaciones financieras: Una guía para estados financieros de calidad.* Edición global. Consultado en: https://www.ey.com

Riquelme, A., & Fernández, L. (2020). *Revelaciones en estados financieros: Claves para la toma de decisiones.* Editorial Pearson.

Grant Thornton. (2022). *Estados financieros ilustrativos bajo NIIF.* Manual de aplicación. Disponible en: https://www.grantthornton.global

WEBGRAFÍA

Consejo Tecnico de la contaduría Pública, C. (s. f.). Consejo Tecnico de la contaduría Pública. https://www.ccb.org.co/empresarial. http://www.ctcp.gov.co/

Superintendencia de Sociedades. C. (s. f.). Superintendencia de sociedades. http://www.supersociedades.gov.co

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. C. (s. f.). Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. http://www.mincit.gov.co/

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. C. (s. f.). Superintendencia Financiera. http://www.superfinanciera.gov.co

Superintendencia de sociedades. C. (s. f.). Superintendencia de sociedades: http://www.supersociedades.gov.co

VIDEOS

IMÁGENES

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)	Yuly Esperanza Avila Vargas	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Mayo 2020
Verificadores Técnicos	Gerardo Alfonso Jiménez Bernal	Instructor	Regional Cundinamarca	Septiembre 2020
	Juan Pablo Ríos Rodríguez	Instructor	Regional Antioquia	Septiembre 2020
	Juliana María Osorio Ramírez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	Jairo Alberto Jiménez Benavidez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	José Manuel Montero Yanquen	Instructor	Regional Boyacá	Septiembre 2020
	Alba Gisela Araque Orozco	Instructor	Regional Cúcuta	Septiembre 2020
	Alejandra Arias Durán	Instructor	Regional Santander	Septiembre 2020
	Blanca Yaneth Murallas Bueno	Coordinadora Académica	Regional Santander	Septiembre 2020
Revisión				
Revisión y Aprobación				

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

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020	Jasbleidy Contreras Beltrán

	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños
	Jimmy Leonardo Velandia Daza	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Noviembre de 2024	
Validación Técnica					
Validación metodológica					
Aprobación					

EJERCICIO PARA LA APLICACIÓN DEL CICLO Y CIERRE CONTABLE, HOJA DE TRABAJO Y PREPARACIÓN DE ESTADO FINANCIERO DE APERTURA, DE DECLARACIONES TRIBUTARIAS, DE ESTADO SE SITUACIÓN FINANCIERA DE PRUEBA Y ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS O DE PROPÓSITO GENERAL

CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA Y TRANSACCIONES COMERCIALES O HECHOS ECONÓMICOS PARA LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL AÑO 2024

Con el fin de orientar en forma global el proceso del ***Ciclo Contable Completo***, esto es, los pasos a seguir en el desarrollo de las operaciones del ente económico (la empresa), desde la constitución de la sociedad hasta el cierre del período contable. que comprende las temáticas desarrolladas en los trimestres del uno al tres y lo concerniente al presente cuarto trimestre, a continuación se presenta el siguiente ejercicio práctico que detalla, para reconocer, los hechos económicos acaecidos en los meses de Noviembre y Diciembre del año 2024 en una sociedad por acciones simplificada.

CONSTITUCION DE LA SOCIEDAD

El día 01 de Noviembre de 2024 se constituye la sociedad, la cual inicia sus actividades comerciales en la ciudad de Bogotá con la siguiente información:

- Razón social: *"COMERCIALIZADORA DIOS ES AMOR S.A.S."*
- Razón Comercial: *"ALMACENES TODO EN SEGURIDAD"*
- El objeto social principal es la compra y venta al por mayor y al detal de ropa y accesorios para seguridad industrial, dentro y fuera del país, y se agrega que la empresa podrá desarrollar cualquiera otra actividad lícita.
- La empresa inscribe en el Registro Mercantil y solicita el Registro Único Tributario - RUT y le asignan el Número de Identificación Tributaria - NIT 901.675.423-8, quedando registrada con las siguientes responsabilidades tributarias: Gravamen a los movimientos financieros-Código 02; Impuesto de renta y complementarios régimen ordinario-Código 05; Retención en la fuente a título de renta-Código 07; Informante de exógena-Código 14; Obligado a llevar contabilidad, Código 42; Impuesto sobre las ventas-IVA, Código 48 y Facturador electrónico, Código 52. Igualmente se inscribe ante la Dirección de Impuestos de la Secretaría Distrital de Hacienda de Bogotá diligenciando los correspondientes formularios de Registro de Información Tributaria - RIT.
- La compañía utilizará el *SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE* y el *MÉTODO* a utilizar para valorizar sus inventarios será el *PROMEDIO PONDERADO.*
- Empleará el método de depreciación de línea recta y el tiempo de vida útil estimado para sus bienes es muebles y enseres, quince (15) años y para los equipos de comunicaciones y computación, seis (06) años.
- Se registró en la Notaría 19 de Bogotá la escritura pública. El capital social está constituido UN MIL MILLONES DE PESOS ($ 1.000.000.000) dividido en CIEN MIL (100.000) acciones de un valor nominal de DIEZ MIL PESOS M/CTE ($ 10.000) cada una. Dicho capital fue pagado en su totalidad por los accionistas de la siguiente manera:
  - ✓ Socio *Maluma Andrés J. Cepeda Balvino*, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.015.382.650 de El Bagre - Antioquia, aporta lo correspondiente a 40.000 acciones en dinero efectivo. Se elabora el Recibo de caja No. 0001.
  - ✓ Socia *Shakira Sofia Vergara Mebarak Ripoll*, identificada con cédula de ciudadanía No. 22.564.870 de Ponedera - Atlántico, aporta en dinero en efectivo lo correspondiente a 30.000 acciones. Recibo de caja No. 0002.
  - ✓ Socio *Juan Manuel Iván Uribe Duque Santropel*, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.019.103.789 de Anapoima - Cundinamarca, aporta el equivalente a 20.000 acciones con el cheque No. 857496 del Banco BBVA. Sucursal Chicó. Recibo de caja No. 0003.

- ✓ Socia *María Paloma Fernanda Cabala Valenciana,* identificada con cédula de ciudadanía No. 56.789.023, de Zarzal – Valle del Cauca, aporta lo correspondiente a 10.000 acciones según cheque No. 988967 del Banco Santander Sucursal Fontibón. Se elabora el Recibo de caja No. 0004.

Abreviaturas para utilizar:

F.V. - FACTURA DE VENTA
C.E. - COMPROBANTE DE EGRESO
R.C. - RECIBO DE CAJA
N.D. - NOTA DEBITO
N.C. - NOTA CREDITO
N.D.B. - NOTA DÉBITO BANCARIA
N.C.B. - NOTA CRÉDITO BANCARIA
N.R.I. - NO RESPONSABLE DEL IMPUESTO;
R.I. - RESPONSABLE DEL IMPUESTO;
G.C. - GRAN CONTRIBUYENTE;
G.C.A. - GRAN CONTRIBUYENTE AUTORETENEDOR y
R.S.T. - REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN.

LAS BASES GRAVABLES, TARIFAS Y PORCENTAJES A UTILIZAR PARA DEDUCCIONES POR CONCEPTOS DE RETENCIONES EN LA FUENTE A TITULO DE LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA, IMPUESTO A LA VENTAS E IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y DE LA AUTO RETENCIÓN ESPECIAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, SERÁN LAS VIGENTES PARA EL AÑO REFERIDO (2024).

TRANSACCIONES MES DE NOVIEMBRE DE 2024

1. Noviembre 1. Se paga a la Notaria 19 por gastos de escrituración la suma de $ _____ (consultar el valor según normativa vigente y registrar incluido el impuesto (IVA)). C.E. No. 0001.

2. Noviembre 2. Se cancela la inscripción de la empresa en el Registro Mercantil y la compra de veinte (20) Certificados de Existencia y Representación Legal, y se pagan los derechos de inscripción de libros y demás documentos legales requeridos (verificar su costo en la página de la Cámara de Comercio de Bogotá). C.E. 0002.

3. Noviembre 3. Los gastos por movilizaciones (transportes) para realizar los trámites correspondientes a la inscripción de la empresa en las diferentes dependencias gubernamentales y otras entidades ascendieron a la suma de noventa y cuatro mil doscientos pesos ($ 94.200). C.E. 0003.

4. Noviembre 4. Se compra de contado, según F.V. No. 69271 de la empresa IMPRESIONES Y PAPELERÍA DIGITAL S.A. - GC - NIT 900.654.231-6, artículos de papelería y útiles de oficina por valor de $ 4.178.960 IVA incluido. El 65% será utilizado en administración y el saldo para ventas. C.E. 0004

5. Noviembre 5. Se recibe, para reconocer, la F.V. No. 82365 de INMOBILIARIA APURGAR LTDA. NIT. 900.506.937-3, R.I., correspondiente al arrendamiento de la sala de exhibición y ventas, bodegas y oficinas en el CENTRO COMERCIAL DON VICTORIO ubicado en la Carrera 12 No. 14 – 24 en la ciudad de Bogotá. Valor del canon mensual $ 3.000.000. El 40% corresponderá a la parte administrativa.

6. Noviembre 5. Se apertura una cuenta corriente No. 260-214357-6 en el Banco de Bogotá, Sucursal CENTRO COMERCIAL DON VICTORIO, el valor disponible (saldo) en caja (efectivo y cheques). El banco genera una Nota Débito Bancaria, la No. 456791, con cargo a la cuenta corriente por la venta de una chequera de cien (100) cheques por valor de $ 650.000 más IVA. Los cheques van del Número 6017001 al Número 6017100.

7. Noviembre 5. Se gira Cheque No. 6017001 a nombre de OSA-Organización SAYCO-ACINPRO por pago de derechos utilización de medios fonográficos. Valor $ _____. (Consultar el valor.) C.E. No. 0005.

8. Noviembre 5. Se recibe y reconoce la F.V. No. 28673 a nombre de ABOGADOS & CONSULTORES S. en C. A., NIT 890.455.324-6 por concepto de honorarios asesoría jurídica en constitución de la sociedad. Valor $ 1.200.000.

9. Noviembre 8. Se adquiere de SOLO SOTFWARE S.A.S., (R.I), NIT 900.213.406-2, F.V. No. 105342 las licencias para realizar y registrar las operaciones comerciales de la empresa. Valor $ 3.600.000. Se cancela la factura, La vida útil se estima en tres (3) años.

10. Noviembre 8. Se compra a MUEBLES GOTÚ S.A.S., (G.C.), NIT 860.254.397-2 según F.V. No. 6543210 los siguientes artículos. Se gira cheque No. 6017002 para el pago del 50% de la compra y el saldo se cancelará en 30 días. C.E. No. 0006.

Cantidad	Artículos	Valor Unitario
4	Estantes en madera Ref. EM-09	850.000
6	Vitrinas tipo exhibidoras Ref. VE-102	985.000
2	Escritorios Tipo ejecutivo Ref. EJ-5	1.200.000
4	Escritorios Tipo auxiliar Ref. EA-3	900.000
2	Sillas tipo ejecutivo Ref. SE-7	550.000
4	Sillas tipo auxiliar Ref. SA-5	325.000
10	Sillas en madera y cordobán Ref. SMC-4	177.920,30
4	Archivadores en aluminio Ref. AA-9	375.400

11. Noviembre 8. Se compra, según factura No. 25487962 a ALMACENES TRONIX-K S.A., (G.C.A.) NIT 890.504.840-6, los siguientes equipos para utilizar en el desarrollo de las actividades de la empresa:

Cantidad	Artículos	Valor Unitario
2	Televisor LG de 130 cms Ref. Y2K-2000	2.900.000
2	Equipo de sonido LG Ref. ES2R	2.080.000
1	Computador PC Compaq Ref. CX-3500-A	3.445.000
4	Computador PC Compaq Ref. AB-1100	2.280.000
4	Computador PC Escritorio HP Ref. WT-060	1.940.000
4	Impresora Scanner Epson Ref. FX-300	1.580.000
4	Impresora Facturera Lexmark Ref. Z-32	1.150.000
2	Teléfonos móviles IPhone Ref. X-13	4.590.000
6	Teléfonos móviles Samsung Ref. L-25	1.690.000
10	Teléfonos inalámbricos Ref. 28-R	250.021

Más IVA. Se paga el 70% con cheque No. 6017003 C.E. No. 0007. El saldo se cancelará en 45 días.

12. Noviembre 9. Compra las mercancías que se detallan a continuación a CONFECCIONES NACIONALES LTDA. NIT. 901.452.698-1 - R.I., F.V. No. 12690. (50% de cuota inicial y el saldo a pagar en 30 días):

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	500	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	30.700
ODP-100220	500	OVEROL DOS PIEZAS DRIL CON CINTAS REFLECTIVAS	34.500
OEA-170320	500	OVEROL ENTERIZO ANTIFLUIDO	39.800
ODA-110460	500	OVEROL DOS PIEZAS ANTIFLUIDO	45.600

El vendedor ofrece, si se cancela el saldo de la factura antes de su vencimiento, un descuento del 1,2 %.

13. Noviembre 10. Para cancelar la cuota inicial gira el cheque No. 6017004 a la empresa CONFECCIONES NACIONALES LTDA. C.E. No. 0008.

14. Noviembre 11. Compra mercancías a RAFAEL ANTONIO VILLAMIZAR ARANGO – ALMACENES EL SEGURITO, N.R.I. Cédula de ciudadanía No. 84.654.320 de Bucaramanga, Santander, según la F.V. No. 3497. Condiciones de la negociación: crédito con vencimiento en 15 días. Detalle:

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
CSB-310	200	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	27.900
CDS-120	200	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	15.600
CHRN-80118	200	CHALECO REFLECTIVO NARANJA	17.500
GC-50	200	GUANTES DE CARNAZA	5.800

15. Noviembre 12. Gira el cheque No. 6017005 a la INMOBILIARIA APURGAR LTDA. para cancelar la factura del arrendamiento. C.E. No. 0009.

16. Noviembre 16. Cancela la factura de los servicios profesionales a ABOGADOS & CONSULTORES S. en C. A., Cheque No. 6017006. C.E. No. 0010.

17. Noviembre 16. Gira cheque 6017007 por valor de $ 500.000 a nombre de Cristina Jennifer López Aguilera, la secretaria, para constituir fondo fijo de caja menor. Se elaboró acta. C.E. No. 0011.

18. Noviembre 17. Vende, con pago del 50% como cuota inicial, según la F.V. No. 0001 a la empresa INDUSTRIAS EUSSE S.A. G.C., NIT. 900.515.654-2, los siguientes artículos (recuerde calcular y facturar el IVA).

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	300	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	Costo + 40% de utilidad
ODP-100220	280	OVEROL DOS PIEZAS CON CINTAS REFLECTIVAS	Costo + 40% de utilidad
CSB-310	100	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	Costo + 40% de utilidad
CDS-120	100	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	Costo + 40% de utilidad

19. Noviembre 18. Recibe cheque No. 657854 del Banco Colpatria sucursal Unicentro de INDUSTRIAS EUSSE por el pago de la F.V. No. 0001. Se elabora R.C. No. 0005.

20. Noviembre 18. Compra los siguientes artículos COMPAÑÍA MANUFACTURERA COLOMBIANA S.A., NIT. 890.876.543-9 – G.C.A., F.V. No. 564378. Se conceden 30 días para su pago y el proveedor otorga un descuento comercial o facturado del 2% sobre el valor de los productos.

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	400	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	32.600
ODP-100220	400	OVEROL DOS PIEZAS DRIL CON CINTAS REFLECTIVAS	35.700
OEA-170320	400	OVEROL ENTERIZO ANTIFLUIDO	41.200
ODA-110460	400	OVEROL DOS PIEZAS ANTIFLUIDO	46.900
CSB-310	200	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	28.500
CDS-120	200	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	15.900
CHRN-80118	200	CHALECO REFLECTIVO NARANJA	18.100
GC-50	200	GUANTES DE CARNAZA	6.000

21. Noviembre 22. Consigna el saldo de Caja General en la cuenta corriente del Banco de Bogotá.

22. Noviembre 22. Se recibe del banco de Boyacá préstamo por valor de $ 24'000.000. Plazo: Doce (12) meses. Interés: 14% sobre saldo. Cuotas de igual valor pagaderas por débito automático de la cuenta corriente los días 23 de cada mes. Como garantía se firma un pagaré. La entidad financiera cobra gastos de papelería por valor de $ 150.000 Iva incluido. El saldo lo abona a la cuenta corriente soportado con N.C.B. No. 5967014328.

Nota: Proyectar tabla de amortización.

23. Noviembre 23. El cliente INDUSTRIAS EUSSE devuelve 20 OVEROLES ENTERIZOS EN DRIL OED-100140 y 10 OVEROLES DOS PIEZAS CON CINTAS REFLECTIVAS ODP-100220. Se procede a elaborar N.C. No. 0001.

24. Noviembre 24. Vende mercancías a LICO PINTURAS S.A., NIT. 900.032.154-8, G.C. Vencimiento: 25 días, F.V. No. 0002. Estos son los artículos:

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	350	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	Costo + 45% de utilidad
ODP-100220	350	OVEROL DOS PIEZAS DRIL CON CINTAS REFLECTIVAS	Costo + 45% de utilidad
OEA-170320	600	OVEROL ENTERIZO ANTIFLUIDO	Costo + 45% de utilidad
ODA-110460	700	OVEROL DOS PIEZAS ANTIFLUIDO	Costo + 45% de utilidad
CSB-310	150	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	Costo + 45% de utilidad
CDS-120	150	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	Costo + 45% de utilidad
CHRN-80118	280	CHALECO REFLECTIVO NARANJA	Costo + 45% de utilidad
GC-50	300	GUANTES DE CARNAZA	Costo + 45% de utilidad

25. Noviembre 25. Se apertura un CDT con vencimiento a ciento ochenta días en la CORPORACIÓN FINANCIERA NACIONAL S.A. Valor de $ 10.000.000. Intereses del 1,25% mensual.

26. Noviembre 27. Compra mercancía a TODO CONFECCIONES S. en C.A. NIT 900.053.287-1, R.S.T., según FV No. 456987. Se cancela cuota inicial el 50% con cheque No. 6017008. C.E. 00012. El saldo se pagará en 30 días. Artículos:

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	500	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	32.100
ODP-100220	500	OVEROL DOS PIEZAS DRIL CON CINTAS REFLECTIVAS	34.900
OEA-170320	500	OVEROL ENTERIZO ANTIFLUIDO	39.700
ODA-110460	500	OVEROL DOS PIEZAS ANTIFLUIDO	45.500
CSB-310	300	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	27.800
CDS-120	300	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	15.200
CHRN-80118	250	CHALECO REFLECTIVO NARANJA	17.600
GC-50	250	GUANTES DE CARNAZA	5.700

27. Noviembre 28. Se realiza el reconocimiento de los pagos sufragados (cancelados) con el fondo de la caja menor para el reembolso, de los siguientes gastos:

    Nov. 19. COMERCIAL DE PAPELES Y MAS LTDA., NIT. 890.635.794-1 por compra de artículos varios por valor de $ 30.000. IVA incluido.

    Nov. 22. COLNAVES S. en C. NIT. 830.254.447-5 Envío de correspondencia $ 27.850.

    Nov. 23. RESTAURANTE CALI AJÍ Y MIRE VEA S.A.S. NIT. 900.020.456-1 Almuerzo para directivos de la empresa. $ 94.900. Impuesto al consumo incluido.

    Nov. 24. TRANSPORTES LA TORTUGA VELOZ S.C.S., NIT. 890.788.636-5 por transporte de mercancías $ 45.500.

    Nov. 25. ALMACENES PICAOLIM S.A. 860.015.828-3 por compra de artículos para el aseo y productos para cafetería, gravados, por valor de $ 50.420.

    Nov. 26. La Gran Bodega, NIT 900.150.284-6, compra de Varsol. Valor, $ 16.700.

    Nov. 28. Al vendedor se le cancelaron por transportes durante el mes $ 89.700.

28. Noviembre 29. Vende mercancías a la empresa MULTISOLUCIONES S.A.- G.C.A., NIT. 890.471.369-0. Se factura un descuento del 1% por pago del 50%. Factura No. 0003. Recuerde verificar el costo. El siguiente es el detalle de los artículos:

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	450	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	Costo + 50% utilidad sobre costo
ODP-100220	450	OVEROL DOS PIEZAS DRIL CON CINTAS REFLECTIVAS	Costo + 50% utilidad sobre costo
OEA-170320	650	OVEROL ENTERIZO ANTIFLUIDO	Costo + 50% utilidad sobre costo
ODA-110460	550	OVEROL DOS PIEZAS ANTIFLUIDO	Costo + 50% utilidad sobre costo
CSB-310	300	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	Costo + 50% utilidad sobre costo
CDS-120	300	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	Costo + 50% utilidad sobre costo
CHRN-80118	280	CHALECO REFLECTIVO NARANJA	Costo + 50% utilidad sobre costo
GC-50	250	GUANTES DE CARNAZA	Costo + 50% utilidad sobre costo

29. Noviembre 29. Devuelve a CONFECCIONES NACIONALES los 20 OVEROLES ENTERIZOS EN DRIL OED-100140 y los 10 OVEROLES DOS PIEZAS CON CINTAS REFLECTIVAS ODP-100220 Rrecibidos de INDUSTRIAS EUSSE. El proveedor envía N.C. No. B-2106.

30. Noviembre 29. Se recibe cheque No. 465496 del Banco BBVA sucursal Quirigua por pago de la cuota inicial de la factura No. 0003 del cliente MULTISOLUCIONES S.A. C.I. 0006.

31. Noviembre 29. Se reciben para registrar (reconocer) los siguientes servicios públicos: Energía, por valor de $ 825.390; Acueducto y Alcantarillado, $ 218.679 y Telefonía, TV e Internet banda ancha de 900 megas de velocidad, por valor de $ 350.000 (verificar impuestos que corresponden, IVA o Impo consumo). Dichos servicios tienen fecha de vencimiento en la primera semana del mes siguiente. La distribución se realizará en la proporción del 60% para administración y el restante para el departamento de ventas.

32. Noviembre 30. Se consigna el saldo de caja en la cuenta corriente de la empresa del Banco de Bogotá.

33. Noviembre 30. Se liquida y reconoce la nómina de personal correspondiente al mes de noviembre, con la siguiente información:

EMPLEADO	SALARIO BASICO	DIAS LABORADOS	TRABAJO SUPLEMENTARIO	OTRAS DEDUCCIONES
Gerente	6.000.000	30		Cooperativa
Contador	3.200.000	28		Cooperativa
Auxiliar Contable	2.000.000	27	20 HED	Cooperativa
Secretaria-Recepcionista	1.800.000	26	12 HED, 6 RN	Cooperativa
Auxiliar de servicios generales	SMLMV	25	12 HED, 16 HDóF	Cooperativa
Vendedor	700.000	24	Comisiones del 0,6% sobre ventas netas	Cooperativa

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Los empleados aportan el 1,5 % del total devengado, sin incluir el auxilio de transporte, para una Cooperativa que constituyeron.
- ✓ La tarifa para el cálculo de los aportes a la Administradora de Riesgos Laborales (ARL) es la mínima.
- ✓ Se deben liquidar y reconocer las obligaciones que se derivan de la nómina, denominados pasivos por beneficios a empleados que aplicaren (aportes parafiscales, los aportes a la seguridad social a cargo del empleador y por las prestaciones sociales).
- ✓ Se deben calcular la depreciación, amortizar el intangible y calcular y reconocer los intereses sobre el préstamo recibido y lo generados en el CDT.

EJERCICIO PARA LA APLICACIÓN DEL CICLO Y CIERRE CONTABLE, HOJA DE TRABAJO Y PREPARACIÓN DE ESTADO FINANCIERO DE APERTURA, DE DECLARACIONES TRIBUTARIAS, DE ESTADO SE SITUACIÓN FINANCIERA DE PRUEBA Y ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS O DE PROPÓSITO GENERAL

CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA Y TRANSACCIONES COMERCIALES O HECHOS ECONÓMICOS PARA EL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024

Con el fin de orientar en forma global el proceso del ***Ciclo Contable Completo***, esto es, los pasos a seguir en el desarrollo de las operaciones del ente económico (la empresa), desde la constitución de la sociedad hasta el cierre del período contable. que comprende las temáticas desarrolladas en los trimestres del uno al tres, a continuación se presenta el siguiente ejercicio práctico que detalla, para reconocer, los hechos económicos acaecidos en el mes de Diciembre del año 2024 en una sociedad por acciones simplificada.

CONSTITUCION DE LA SOCIEDAD

El día 01 de Diciembre de 2024 se constituye la sociedad, la cual inicia sus actividades comerciales en la ciudad de Bogotá con la siguiente información:

- Razón social: *"COMERCIALIZADORA DIOS ES AMOR S.A.S."*
- Razón Comercial: *"ALMACENES TODO EN SEGURIDAD"*
- El objeto social principal es la compra y venta al por mayor y al detal de ropa y accesorios para seguridad industrial, dentro y fuera del país, y se agrega que la empresa podrá desarrollar cualquiera otra actividad lícita.
- La empresa inscribe en el Registro Mercantil y solicita el Registro Único Tributario - RUT y le asignan el Número de Identificación Tributaria - NIT 901.675.423-8, quedando registrada con las siguientes responsabilidades tributarias: Gravamen a los movimientos financieros-Código 02; Impuesto de renta y complementarios régimen ordinario-Código 05; Retención en la fuente a título de renta-Código 07; Informante de exógena-Código 14; Obligado a llevar contabilidad, Código 42; Impuesto sobre las ventas-IVA, Código 48 y Facturador electrónico, Código 52. Igualmente se inscribe ante la Dirección de Impuestos de la Secretaría Distrital de Hacienda de Bogotá diligenciando los correspondientes formularios de Registro de Información Tributaria - RIT.
- La compañía utilizará el ***SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE*** y el ***MÉTODO*** a utilizar para valorizar sus inventarios será el ***PROMEDIO PONDERADO.***
- Empleará el método de depreciación de línea recta y el tiempo de vida útil estimado para sus bienes es muebles y enseres, quince (15) años y para los equipos de comunicaciones y computación, seis (06) años.
- Se registró en la Notaría 19 de Bogotá la escritura pública. El capital social está constituido UN MIL MILLONES DE PESOS ($ 1.000.000.000) dividido en CIEN MIL (100.000) acciones de un valor nominal de DIEZ MIL PESOS M/CTE ($ 10.000) cada una. Dicho capital fue pagado en su totalidad por los accionistas de la siguiente manera:
  - ✓ Accionista *Maluma Andrés J. Cepeda Balvino*, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.015.382.650 de El Bagre - Antioquia, aporta lo correspondiente a 40.000 acciones en dinero efectivo. Se elabora el Recibo de caja No. 0001.
  - ✓ Accionista *Shakira Sofia Vergara Mebarak Ripoll*, identificada con cédula de ciudadanía No. 22.564.870 de Ponedera - Atlántico, aporta en dinero en efectivo lo correspondiente a 30.000 acciones. Recibo de caja No. 0002.
  - ✓ Accionista *Juan Manuel Iván Uribe Duque Santropel*, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.019.103.789 de Anapoima - Cundinamarca, aporta el equivalente a 20.000 acciones con el cheque No. 857496 del Banco BBVA. Sucursal Chicó. Recibo de caja No. 0003.

- ✓ Accionista Socia *María Paloma Fernanda Cabala Valenciana,* identificada con cédula de ciudadanía No. 56.789.023, de Zarzal – Valle del Cauca, aporta lo correspondiente a 10.000 acciones según cheque No. 988967 del Banco Santander Sucursal Fontibón. Se elabora el Recibo de caja No. 0004.

Abreviaturas para utilizar:

F.V. - FACTURA DE VENTA
C.E. - COMPROBANTE DE EGRESO
R.C. - RECIBO DE CAJA
N.D. - NOTA DÉBITO
N.C. - NOTA CRÉDITO
N.D.B. - NOTA DÉBITO BANCARIA
N.C.B. - NOTA CRÉDITO BANCARIA
N.R.I. - NO RESPONSABLE DEL IMPUESTO;
R.I. - RESPONSABLE DEL IMPUESTO;
G.C. - GRAN CONTRIBUYENTE;
G.C.A. - GRAN CONTRIBUYENTE AUTORETENEDOR y
R.S.T. - REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN.

LAS BASES GRAVABLES, TARIFAS Y PORCENTAJES A UTILIZAR PARA DEDUCCIONES POR CONCEPTOS DE RETENCIONES EN LA FUENTE A TITULO DE LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA, IMPUESTO A LA VENTAS E IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y DE LA AUTO RETENCIÓN ESPECIAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, SERÁN LAS VIGENTES PARA EL AÑO REFERIDO (2024).

TRANSACCIONES MES DE DICIEMBRE DE 2024

1. Diciembre 1. Se paga a la Notaria 19 por gastos de escrituración la suma de $ _____ (consultar el valor según normativa vigente y registrar incluido el impuesto (IVA)). C.E. No. 0001.

2. Diciembre 2. Se cancela la inscripción de la empresa en el Registro Mercantil y la compra de veinte (20) Certificados de Existencia y Representación Legal, y se pagan los derechos de inscripción de libros y demás documentos legales requeridos (verificar su costo en la página de la Cámara de Comercio de Bogotá). C.E. 0002.

3. Diciembre 3. Los gastos por movilizaciones (transportes) para realizar los trámites correspondientes a la inscripción de la empresa en las diferentes dependencias gubernamentales y otras entidades ascendieron a la suma de noventa y cuatro mil doscientos pesos ($ 94.200). C.E. 0003.

4. Diciembre 4. Se compra de contado, según F.V. No. 69271 de la empresa IMPRESIONES Y PAPELERÍA DIGITAL S.A. ***- GC*** - NIT 900.654.231-6, artículos de papelería y útiles de oficina por valor de $ 4.178.960 IVA incluido. El 65% será utilizado en administración y el saldo para ventas. C.E. 0004

5. Diciembre 5. Se recibe, para reconocer, la F.V. No. 82365 de INMOBILIARIA APURGAR LTDA. NIT. 900.506.937-3, R.I., correspondiente al arrendamiento de la sala de exhibición y ventas, bodegas y oficinas en el CENTRO COMERCIAL DON VICTORIO ubicado en la Carrera 12 No. 14 – 24 en la ciudad de Bogotá. Valor del canon mensual $ 3.000.000. El 40% corresponderá a la parte administrativa.

6. Diciembre 5. Se apertura una cuenta corriente No. 260-214357-6 en el Banco de Bogotá, Sucursal CENTRO COMERCIAL DON VICTORIO, el valor disponible (saldo) en caja (efectivo y cheques). El banco genera una Nota Débito Bancaria, la No. 456791, con cargo a la cuenta corriente por la venta de una chequera de cien (100) cheques por valor de $ 650.000 más IVA. Los cheques van del Número 6017001 al Número 6017100.

7. Diciembre 5. Se gira Cheque No. 6017001 a nombre de OSA-Organización SAYCO-ACINPRO por pago de derechos utilización de medios fonográficos. Valor $ _____. (Consultar el valor.) C.E. No. 0005.

8. Diciembre 5. Se recibe y reconoce la F.V. No. 28673 a nombre de ABOGADOS & CONSULTORES S. en C. A., NIT 890.455.324-6 por concepto de honorarios asesoría jurídica en constitución de la sociedad. Valor $ 1.200.000.

9. Diciembre 8. Se adquiere de SOLO SOTFWARE S.A.S., (R.I), NIT 900.213.406-2, F.V. No. 105342 las licencias para realizar y registrar las operaciones comerciales de la empresa. Valor $ 3.600.000. Se cancela la factura, La vida útil se estima en tres (3) años.

10. Diciembre 8. Se compra a MUEBLES GOTÚ S.A.S., (G.C.), NIT 860.254.397-2 según F.V. No. 6543210 los siguientes artículos. Se gira cheque No. 6017002 para el pago del 50% de la compra y el saldo se cancelará en 30 días. C.E. No. 0006.

Cantidad	Artículos	Valor Unitario
4	Estantes en madera Ref. EM-09	850.000
6	Vitrinas tipo exhibidoras Ref. VE-102	985.000
2	Escritorios Tipo ejecutivo Ref. EJ-5	1.200.000
4	Escritorios Tipo auxiliar Ref. EA-3	900.000
2	Sillas tipo ejecutivo Ref. SE-7	550.000
4	Sillas tipo auxiliar Ref. SA-5	325.000
10	Sillas en madera y cordobán Ref. SMC-4	177.920,30
4	Archivadores en aluminio Ref. AA-9	375.400

11. Diciembre 8. Se compra, según factura No. 25487962 a ALMACENES TRONIX-K S.A., (G.C.A.) NIT 890.504.840-6, los siguientes equipos para utilizar en el desarrollo de las actividades de la empresa:

Cantidad	Artículos	Valor Unitario
2	Televisor LG de 130 cms Ref. Y2K-2000	2.900.000
2	Equipo de sonido LG Ref. ES2R	2.080.000
1	Computador PC Compaq Ref. CX-3500-A	3.445.000
4	Computador PC Compaq Ref. AB-1100	2.280.000
4	Computador PC Escritorio HP Ref. WT-060	1.940.000
4	Impresora Scanner Epson Ref. FX-300	1.580.000
4	Impresora Facturera Lexmark Ref. Z-32	1.150.000
2	Teléfonos móviles IPhone Ref. X-13	4.590.000
6	Teléfonos móviles Samsung Ref. L-25	1.690.000
10	Teléfonos inalámbricos Ref. 28-R	250.021

Más IVA. Se paga el 70% con cheque No. 6017003 C.E. No. 0007. El saldo se cancelará en 45 días.

12. Diciembre 9. Compra las mercancías que se detallan a continuación a CONFECCIONES NACIONALES LTDA. NIT. 901.452.698-1 - R.I., F.V. No. 12690. (50% de cuota inicial y el saldo a pagar en 30 días):

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	500	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	30.700
ODP-100220	500	OVEROL DOS PIEZAS DRIL CON CINTAS REFLECTIVAS	34.500
OEA-170320	500	OVEROL ENTERIZO ANTIFLUIDO	39.800
ODA-110460	500	OVEROL DOS PIEZAS ANTIFLUIDO	45.600

El vendedor ofrece, si se cancela el saldo de la factura antes de su vencimiento, un descuento del 1,2 %.

13. Diciembre 10. Para cancelar la cuota inicial gira el cheque No. 6017004 a la empresa CONFECCIONES NACIONALES LTDA. C.E. No. 0008.

14. Diciembre 11. Compra mercancías a RAFAEL ANTONIO VILLAMIZAR ARANGO – ALMACENES EL SEGURITO, N.R.I. Cédula de ciudadanía No. 84.654.320 de Bucaramanga, Santander, según la F.V. No. 3497. Condiciones de la negociación: crédito con vencimiento en 15 días. Detalle:

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
CSB-310	200	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	27.900
CDS-120	200	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	15.600
CHRN-80118	200	CHALECO REFLECTIVO NARANJA	17.500
GC-50	200	GUANTES DE CARNAZA	5.800

15. Diciembre 12. Gira el cheque No. 6017005 a la INMOBILIARIA APURGAR LTDA. para cancelar la factura del arrendamiento. C.E. No. 0009.

16. Diciembre 16. Cancela la factura de los servicios profesionales a ABOGADOS & CONSULTORES S. en C. A., Cheque No. 6017006. C.E. No. 0010.

17. Diciembre 16. Gira cheque 6017007 por valor de $ 500.000 a nombre de Cristina Jennifer López Aguilera, la secretaria, para constituir fondo fijo de caja menor. Se elaboró acta. C.E. No. 0011.

18. Diciembre 17. Vende, con pago del 50% como cuota inicial, según la F.V. No. 0001 a la empresa INDUSTRIAS EUSSE S.A. G.C., NIT. 900.515.654-2, los siguientes artículos (recuerde calcular y facturar el IVA).

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	300	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	Costo + 40% de utilidad
ODP-100220	280	OVEROL DOS PIEZAS CON CINTAS REFLECTIVAS	Costo + 40% de utilidad
CSB-310	100	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	Costo + 40% de utilidad
CDS-120	100	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	Costo + 40% de utilidad

19. Diciembre 18. Recibe cheque No. 657854 del Banco Colpatria sucursal Unicentro de INDUSTRIAS EUSSE por el pago de la F.V. No. 0001. Se elabora R.C. No. 0005.

20. Diciembre 18. Compra los siguientes artículos COMPAÑÍA MANUFACTURERA COLOMBIANA S.A., NIT. 890.876.543-9 – G.C.A., F.V. No. 564378. Se conceden 30 días para su pago y el proveedor otorga un descuento comercial o facturado del 2% sobre el valor de los productos.

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	400	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	32.600
ODP-100220	400	OVEROL DOS PIEZAS DRIL CON CINTAS REFLECTIVAS	35.700
OEA-170320	400	OVEROL ENTERIZO ANTIFLUIDO	41.200
ODA-110460	400	OVEROL DOS PIEZAS ANTIFLUIDO	46.900
CSB-310	200	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	28.500
CDS-120	200	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	15.900
CHRN-80118	200	CHALECO REFLECTIVO NARANJA	18.100
GC-50	200	GUANTES DE CARNAZA	6.000

21. Diciembre 22. Consigna el saldo de Caja General en la cuenta corriente del Banco de Bogotá.

22. Diciembre 22. Se recibe del banco de Boyacá préstamo por valor de $ 24’000.000. Plazo: Doce (12) meses. Interés: 14% sobre saldo. Cuotas de igual valor pagaderas por débito automático de la cuenta corriente los días 23 de cada mes. Como garantía se firma un pagaré. La entidad financiera cobra gastos de papelería por valor de $ 150.000 Iva incluido. El saldo lo abona a la cuenta corriente soportado con N.C.B. No. 5967014328.

Nota: Proyectar tabla de amortización.

23. Diciembre 23. El cliente INDUSTRIAS EUSSE devuelve 20 OVEROLES ENTERIZOS EN DRIL OED-100140 y 10 OVEROLES DOS PIEZAS CON CINTAS REFLECTIVAS ODP-100220. Se procede a elaborar N.C. No. 0001.

24. Diciembre 24. Vende mercancías a LICO PINTURAS S.A., NIT. 900.032.154-8, G.C. Vencimiento: 25 días, F.V. No. 0002. Estos son los artículos:

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	350	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	Costo + 45% de utilidad
ODP-100220	350	OVEROL DOS PIEZAS DRIL CON CINTAS REFLECTIVAS	Costo + 45% de utilidad
OEA-170320	600	OVEROL ENTERIZO ANTIFLUIDO	Costo + 45% de utilidad
ODA-110460	700	OVEROL DOS PIEZAS ANTIFLUIDO	Costo + 45% de utilidad
CSB-310	150	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	Costo + 45% de utilidad
CDS-120	150	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	Costo + 45% de utilidad
CHRN-80118	280	CHALECO REFLECTIVO NARANJA	Costo + 45% de utilidad
GC-50	300	GUANTES DE CARNAZA	Costo + 45% de utilidad

25. Diciembre 25. Se apertura un CDT con vencimiento a ciento ochenta días en la CORPORACIÓN FINANCIERA NACIONAL S.A. Valor de $ 10.000.000. Intereses del 1,25% mensual.

26. Diciembre 27. Compra mercancía a TODO CONFECCIONES S. en C.A. NIT 900.053.287-1, R.S.T., según FV No. 456987. Se cancela cuota inicial el 50% con cheque No. 6017008. C.E. 00012. El saldo se pagará en 30 días. Artículos:

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	500	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	32.100
ODP-100220	500	OVEROL DOS PIEZAS DRIL CON CINTAS REFLECTIVAS	34.900
OEA-170320	500	OVEROL ENTERIZO ANTIFLUIDO	39.700
ODA-110460	500	OVEROL DOS PIEZAS ANTIFLUIDO	45.500
CSB-310	300	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	27.800
CDS-120	300	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	15.200
CHRN-80118	250	CHALECO REFLECTIVO NARANJA	17.600
GC-50	250	GUANTES DE CARNAZA	5.700

27. Diciembre 28. Se realiza el reconocimiento de los pagos sufragados (cancelados) con el fondo de la caja menor para el reembolso, de los siguientes gastos:

    Nov. 19. COMERCIAL DE PAPELES Y MAS LTDA., NIT. 890.635.794-1 por compra de artículos varios por valor de $ 30.000. IVA incluido.

    Nov. 22. COLNAVES S. en C. NIT. 830.254.447-5 Envío de correspondencia $ 27.850.

    Nov. 23. RESTAURANTE CALI AJÍ Y MIRE VEA S.A.S. NIT. 900.020.456-1 Almuerzo para directivos de la empresa. $ 94.900. Impuesto al consumo incluido.

    Nov. 24. TRANSPORTES LA TORTUGA VELOZ S.C.S., NIT. 890.788.636-5 por transporte de mercancías $ 45.500.

    Nov. 25. ALMACENES PICAOLIM S.A. 860.015.828-3 por compra de artículos para el aseo y productos para cafetería, gravados, por valor de $ 50.420.

    Nov. 26. La Gran Bodega, NIT 900.150.284-6, compra de Varsol. Valor, $ 16.700.

    Nov. 28. Al vendedor se le cancelaron por transportes durante el mes $ 89.700.

28. Diciembre 29. Vende mercancías a la empresa MULTISOLUCIONES S.A.- G.C.A., NIT. 890.471.369-0. Se factura un descuento del 1% por pago del 50%. Factura No. 0003. Recuerde verificar el costo. El siguiente es el detalle de los artículos:

Referencia	Cantidad	Descripción	Valor Unitario
OED-100140	450	OVEROL ENTERIZO EN DRIL	Costo + 50% utilidad sobre costo
ODP-100220	450	OVEROL DOS PIEZAS DRIL CON CINTAS REFLECTIVAS	Costo + 50% utilidad sobre costo
OEA-170320	650	OVEROL ENTERIZO ANTIFLUIDO	Costo + 50% utilidad sobre costo
ODA-110460	550	OVEROL DOS PIEZAS ANTIFLUIDO	Costo + 50% utilidad sobre costo
CSB-310	300	CASCO DE SEGURIDAD BLANCO INGENIERO	Costo + 50% utilidad sobre costo
CDS-120	300	CASCO DE SEGURIDAD DUO SAFETY BULLARD	Costo + 50% utilidad sobre costo
CHRN-80118	280	CHALECO REFLECTIVO NARANJA	Costo + 50% utilidad sobre costo
GC-50	250	GUANTES DE CARNAZA	Costo + 50% utilidad sobre costo

29. Diciembre 29. Devuelve a CONFECCIONES NACIONALES los 20 OVEROLES ENTERIZOS EN DRIL OED-100140 y los 10 OVEROLES DOS PIEZAS CON CINTAS REFLECTIVAS ODP-100220 Rrecibidos de INDUSTRIAS EUSSE. El proveedor envía N.C. No. B-2106.

30. Diciembre 29. Se recibe cheque No. 465496 del Banco BBVA sucursal Quirigua por pago de la cuota inicial de la factura No. 0003 del cliente MULTISOLUCIONES S.A. C.I. 0006.

31. Diciembre 29. Se reciben para registrar (reconocer) los siguientes servicios públicos: Energía, por valor de $ 825.390; Acueducto y Alcantarillado, $ 218.679 y Telefonía, TV e Internet banda ancha de 900 megas de velocidad, por valor de $ 350.000 (verificar impuestos que corresponden, IVA o Impo consumo). Dichos servicios tienen fecha de vencimiento en la primera semana del mes siguiente. La distribución se realizará en la proporción del 60% para administración y el restante para el departamento de ventas.

32. Diciembre 30. Se consigna el saldo de caja en la cuenta corriente de la empresa del Banco de Bogotá.

33. Diciembre 30. Se liquida y reconoce la nómina de personal correspondiente al mes de Diciembre, con la siguiente información:

EMPLEADO	SALARIO BASICO	DIAS LABORADOS	TRABAJO SUPLEMENTARIO	OTRAS DEDUCCIONES
Gerente	6.000.000	30		Cooperativa
Contador	3.200.000	28		Cooperativa
Auxiliar Contable	2.000.000	27	20 HED	Cooperativa
Secretaria-Recepcionista	1.800.000	26	12 HED, 6 RN	Cooperativa
Auxiliar de servicios generales	SMLMV	25	12 HED, 16 HDóF	Cooperativa
Vendedor	700.000	24	Comisiones del 0,6% sobre ventas netas	Cooperativa

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Los empleados aportan el 1,5 % del total devengado, sin incluir el auxilio de transporte, para una Cooperativa que constituyeron.
- ✓ La tarifa para el cálculo de los aportes a la Administradora de Riesgos Laborales (ARL) es la mínima.
- ✓ Se deben liquidar y reconocer las obligaciones que se derivan de la nómina, denominados pasivos por beneficios a empleados que aplicaren (aportes parafiscales, los aportes a la seguridad social a cargo del empleador y por las prestaciones sociales).
- ✓ Se deben calcular la depreciación, amortizar el intangible y calcular y reconocer los intereses sobre el préstamo recibido y lo generados en el CDT y realizar los respectivos reconocimientos.
- ✓ Se debe realizar el cierre contable y generar los Estados Financieros de Resultados Integral y de Situación Financiera.

TIEMPO ACT. APOYO A LA FORMACION

INSTRUCTOR: CARLOS VLADIMIRO FONSECA PALOMINO

CENTRO DE FORMACIÓN: CENTRO DE SERVICIOS FINANCIEROS

FECHA INICIAL: 01/04/2025 00:00:00

FECHA FINAL: 30/04/2025 23:59:59

ACTIVIDADES ACADÉMICAS

FICHA DE APRENDIZAJE: 2922164 - GESTION CONTABLE Y DE INFORMACION FINANCIERA

• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	APLICAR PRÁCTICAS DE PROTECCIÓN AMBIENTAL, SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO DE ACUERDO CON LAS POLÍTICAS ORGANIZACIONALES Y LA
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Atender clientes de acuerdo con procedimiento de servicio y normativa
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	DESARROLLAR PROCESOS DE COMUNICACIÓN EFICACES Y EFECTIVOS, TENIENDO EN CUENTA SITUACIONES DE ORDEN SOCIAL, PERSONAL Y PRODUCTIVO.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Ejercer derechos fundamentales del trabajo en el marco de la constitución política y los convenios internacionales.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Elaborar declaraciones tributarias de acuerdo con guía técnica y normativa fiscal

• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Elaborar informes financieros de acuerdo con metodologías y normativa
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Enrique Low Murtra-Interactuar en el contexto productivo y social de acuerdo con principios éticos para la construcción de una cultura de paz.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Evaluar resultados financieros de acuerdo con indicadores y metodologías
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	GENERAR HÁBITOS SALUDABLES DE VIDA MEDIANTE LA APLICACIÓN DE PROGRAMAS DE ACTIVIDAD FÍSICA EN LOS CONTEXTOS PRODUCTIVOS Y SOCIALES.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Gestionar procesos propios de la cultura emprendedora y empresarial de acuerdo con el perfil personal y los requerimientos de los contextos productivo y social.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	INTERACTUAR EN LENGUA INGLESA DE FORMA ORAL Y ESCRITA DENTRO DE CONTEXTOS SOCIALES Y LABORALES SEGÚN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS POR
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Orientar investigación formativa según referentes técnicos
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Razonar cuantitativamente frente a situaciones susceptibles de ser abordadas de manera matemática en contextos laborales, sociales y personales.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa

RESULTADOS DE APRENDIZAJE

02 ANALIZAR ELEMENTOS DE MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA Y COSTOS INDIRECTOS DEL ENTE ECONÓMICO SEGÚN POLÍTICAS CONTABLES Y NORMATIVA.

04 REGISTRAR OPERACIONES COMERCIALES DEL ENTE ECONÓMICO DE ACUERDO CON NORMATIVA.

05 RECONOCER HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON POLÍTICAS CONTABLES Y NORMATIVA.

08 ELABORAR EL ESTADO DE COSTOS DEL ENTE ECONÓMICO DE ACUERDO CON POLÍTICAS CONTABLES Y NORMATIVA.

09 VERIFICAR LA INFORMACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON NORMATIVA

- COMPETENCIA DE APRENDIZAJE: Resultado de Aprendizaje de la Inducción.

- COMPETENCIA DE APRENDIZAJE: RESULTADOS DE APRENDIZAJE ETAPA PRACTICA

- COMPETENCIA DE APRENDIZAJE: Utilizar herramientas informáticas de acuerdo con las necesidades de manejo de información

HORAS DEDICADAS EN LA FICHA : 35,80

FICHA DE APRENDIZAJE: 3137309 - GESTION CONTABLE Y DE INFORMACION FINANCIERA

- COMPETENCIA DE APRENDIZAJE: APLICAR PRÁCTICAS DE PROTECCIÓN AMBIENTAL, SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO DE ACUERDO CON LAS POLÍTICAS ORGANIZACIONALES Y LA

- COMPETENCIA DE APRENDIZAJE: Atender clientes de acuerdo con procedimiento de servicio y normativa

• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	DESARROLLAR PROCESOS DE COMUNICACIÓN EFICACES Y EFECTIVOS, TENIENDO EN CUENTA SITUACIONES DE ORDEN SOCIAL, PERSONAL Y PRODUCTIVO.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Ejercer derechos fundamentales del trabajo en el marco de la constitución política y los convenios internacionales.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Elaborar declaraciones tributarias de acuerdo con guía técnica y normativa fiscal
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Elaborar informes financieros de acuerdo con metodologías y normativa
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Enrique Low Murtra-Interactuar en el contexto productivo y social de acuerdo con principios éticos para la construcción de una cultura de paz.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Evaluar resultados financieros de acuerdo con indicadores y metodologías
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	GENERAR HÁBITOS SALUDABLES DE VIDA MEDIANTE LA APLICACIÓN DE PROGRAMAS DE ACTIVIDAD FÍSICA EN LOS CONTEXTOS PRODUCTIVOS Y SOCIALES.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Gestionar procesos propios de la cultura emprendedora y empresarial de acuerdo con el perfil personal y los requerimientos de los contextos productivo y social.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	INTERACTUAR EN LENGUA INGLESA DE FORMA ORAL Y ESCRITA DENTRO DE CONTEXTOS SOCIALES Y LABORALES SEGÚN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS POR

• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Orientar investigación formativa según referentes técnicos
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Razonar cuantitativamente frente a situaciones susceptibles de ser abordadas de manera matemática en contextos laborales, sociales y personales.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa

RESULTADOS DE APRENDIZAJE

02 ANALIZAR ELEMENTOS DE MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA Y COSTOS INDIRECTOS DEL ENTE ECONÓMICO SEGÚN POLÍTICAS CONTABLES Y NORMATIVA.

04 REGISTRAR OPERACIONES COMERCIALES DEL ENTE ECONÓMICO DE ACUERDO CON NORMATIVA.

05 RECONOCER HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON POLÍTICAS CONTABLES Y NORMATIVA.

08 ELABORAR EL ESTADO DE COSTOS DEL ENTE ECONÓMICO DE ACUERDO CON POLÍTICAS CONTABLES Y NORMATIVA.

09 VERIFICAR LA INFORMACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON NORMATIVA

• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Resultado de Aprendizaje de la Inducción.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	RESULTADOS DE APRENDIZAJE ETAPA PRACTICA
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Utilizar herramientas informáticas de acuerdo con las necesidades de manejo de información

HORAS DEDICADAS EN LA FICHA :	53,80

FICHA DE APRENDIZAJE:	3137308 - GESTION CONTABLE Y DE INFORMACION FINANCIERA
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	APLICAR PRÁCTICAS DE PROTECCIÓN AMBIENTAL, SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO DE ACUERDO CON LAS POLÍTICAS ORGANIZACIONALES Y LA
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Atender clientes de acuerdo con procedimiento de servicio y normativa
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	DESARROLLAR PROCESOS DE COMUNICACIÓN EFICACES Y EFECTIVOS, TENIENDO EN CUENTA SITUACIONES DE ORDEN SOCIAL, PERSONAL Y PRODUCTIVO.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Ejercer derechos fundamentales del trabajo en el marco de la constitución política y los convenios internacionales.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Elaborar declaraciones tributarias de acuerdo con guía técnica y normativa fiscal
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Elaborar informes financieros de acuerdo con metodologías y normativa
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Enrique Low Murtra-Interactuar en el contexto productivo y social de acuerdo con principios éticos para la construcción de una cultura de paz.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Evaluar resultados financieros de acuerdo con indicadores y metodologías
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	GENERAR HÁBITOS SALUDABLES DE VIDA MEDIANTE LA APLICACIÓN DE PROGRAMAS DE ACTIVIDAD FÍSICA EN LOS CONTEXTOS PRODUCTIVOS Y SOCIALES.

• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Gestionar procesos propios de la cultura emprendedora y empresarial de acuerdo con el perfil personal y los requerimientos de los contextos productivo y social.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	INTERACTUAR EN LENGUA INGLESA DE FORMA ORAL Y ESCRITA DENTRO DE CONTEXTOS SOCIALES Y LABORALES SEGÚN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS POR
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Orientar investigación formativa según referentes técnicos
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Razonar cuantitativamente frente a situaciones susceptibles de ser abordadas de manera matemática en contextos laborales, sociales y personales.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa

RESULTADOS DE APRENDIZAJE

02 ANALIZAR ELEMENTOS DE MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA Y COSTOS INDIRECTOS DEL ENTE ECONÓMICO SEGÚN POLÍTICAS CONTABLES Y NORMATIVA.

04 REGISTRAR OPERACIONES COMERCIALES DEL ENTE ECONÓMICO DE ACUERDO CON NORMATIVA.

05 RECONOCER HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON POLÍTICAS CONTABLES Y NORMATIVA.

08 ELABORAR EL ESTADO DE COSTOS DEL ENTE ECONÓMICO DE ACUERDO CON POLÍTICAS CONTABLES Y NORMATIVA.

09 VERIFICAR LA INFORMACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON NORMATIVA

• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Resultado de Aprendizaje de la Inducción.
• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	RESULTADOS DE APRENDIZAJE ETAPA PRACTICA

• COMPETENCIA DE APRENDIZAJE:	Utilizar herramientas informáticas de acuerdo con las necesidades de manejo de información

HORAS DEDICADAS EN LA FICHA : 47,90

TOTAL HORAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS: 137,50

EVENTOS DE DIVULGACIÓN TECNOLÓGICA - EDT´s

FICHA	FECHA INICIO	FECHA FINAL	EVENTO	HORAS

TOTAL TIEMPO EDT´s: 0,00

ACTIVIDADES ADICIONALES

FECHA INICIAL	FECHA FINAL	ACTIVIDAD	HORAS

TOTAL ACTIVIDADES ADICIONALES: 0,00

INSTRUCTOR: CARLOS VLADIMIRO FONSECA PALOMINO

CENTRO DE FORMACIÓN: CENTRO DE SERVICIOS FINANCIEROS