| | | |
|---|---|---|
| | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA<br>PLANTILLA TALLER | Versión: 03 |

| | |
|---|---|
| **Denominación:** | TALLER No.6 Reconocer pasivos según criterio de medición, procedimiento tecnico y normativa |
| **Nombre y código del Programa de formación:** | TÉCNICO EN CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS |
| **Identificación del taller** | **GUÍA DE APRENDIZAJE No.** Reconocer pasivos según criterio de medición, procedimiento tecnico y normativa<br><br>**Fase** Ejecución<br><br>***Actividad Proyecto AP6** Implementar procesos contables de acuerdo a la normatividad y al objeto social, que permitan mejorar la gestión de los establecimientos comerciales del departamento de Córdoba<br><br>***Actividad Aprendizaje AA6:** Aplicar técnicas de reconocimiento y medición de los pasivos, debidamente soportado con base a la normativa, las políticas contables.<br><br>**Resultado de Aprendizaje**: **586310 - 4**. Reconocer pasivos, según criterios de medición, procedimiento técnico y normativa**.** |
| **Duración estimada horas y fecha de entrega:** | 12 horas<br>Fecha _____ |
| **Estrategias didácticas activa** | Informe, Actividad lúdica, Entrevista, Emparejamiento, Composición metafórica, Cuadro sinóptico, Diagrama de llaves |
| **Modalidad del trabajo:** | Escolar y desescolarizada |
| **Ambiente de formación:** | Ambiente convencional dotado en Centro de formación o móvil y ambiente taller dotado de equipos de cómputo, herramientas ofimáticas, aplicativos, recursos de papelería, formatos, marcadores, borradores para el desarrollo de la formación de acuerdo a la región (urbana o rural) |
| **Materiales de formación:** | **Consumible:**<br>Elementos de papelería.<br>**Devolutivo:**<br>Tablero, Computadores Portátiles, Sillas, Televisor, Mesas, Elementos de conectividad y medios audiovisuales. |

## I. PRESENTACIÓN

Luego de realizar las actividades de aprendizaje enunciadas en esta guía, es importante implementar el saber – saber dentro de su proyecto formativo teniendo en cuenta su actividad económica y los diferentes conceptos relacionados en el material de apoyo.

Por lo tanto, lo invitamos a que a través de los conocimientos apropiados hasta este momento desarrolle las actividades enunciadas en este taller que le permitirá reforzar sus habilidades en el reconocimiento y medición de los activos y pasivos que por sus características deben revelarse dentro de los elementos de los estados financieros definidos como instrumentos financieros

## II. OBJETIVO(S)

- Realizar el reconocimiento y medición inicial de los activos y pasivos financieros del Ente económico de su Proyecto formativo.
- Elaborar tablas de amortización y demás información relevante para el reconocimiento posterior de los activos y pasivos financieros del Ente económico de su Proyecto formativo.
- Diligenciar los documentos y soportes contables y no contables requeridos para la formalización de los activos y pasivos financieros del Ente económico de su Proyecto formativo.
- Realizar el reconocimiento y medición posterior de los activos y pasivos financieros del Ente económico de su Proyecto formativo.

## III. DESCRIPCIÓN DEL TALLER

Estimado aprendiz:

Estimados aprendices, en su formación hasta ahora ha conocido las actividades previas a la ejecución de los hechos económicos de las organizaciones, a continuación, podrá aplicar esos elementos en el manejo de los activos y pasivos financieros.

De acuerdo con la información entregada en la guía de aprendizaje, cada Grupo deberá reunirse y efectuar el proceso de reconocimiento y medición de los activos y pasivos financieros solicitados en el presente taller, adicional al diligenciamiento de los soportes contables y no contables involucrados en los hechos económicos relacionados.

Desarrolle las siguientes actividades en su proyecto formativo aplicándolas sobre el Ente económico de su Proyecto formativo. No olvide guardar sus evidencias en el portafolio.

### 1. Préstamo Bancario:

**A.** Realice el reconocimiento y medición inicial del préstamo que adquirió en el Taller de la guía No. 14 “Matemáticas Financiera” del proyecto formativo

**B.** Con la tabla de amortización, realice el reconocimiento y medición de las cuotas de amortización del préstamo establecido en el taller de la Guía No.14 de su proyecto formativo de los Meses de Octubre y Noviembre de 20XX, y diligencie los soportes correspondientes (Nota débito bancaria, comprobante de egreso).

**2. <u>Cuenta por Cobrar:</u>**

**A.** Gestione un préstamo a empleado para cubrir gastos médicos de un familiar y diligencie los soportes correspondientes (Libranza):

| | |
|---|---|
| Valor del Préstamo | $ 10.500.000 |
| Fecha Inicio Préstamo | 01 de Octubre de 20XX |
| Plazo Amortización | 1.5 años (18 Meses) |
| Periodicidad de Pago | Pago Mensual |
| Interés a pagar | 15% Efectiva Anual (Tasa Equivalente a Mercado) |

**B.** Efectúe el reconocimiento y medición inicial del préstamo otorgado y diligencie los soportes correspondientes (tabla de amortización con cuota fija, cheque, comprobante de egreso)

**C.** Realice el reconocimiento y medición de las cuotas de amortización del préstamo de los meses de Octubre y Noviembre, y diligencie los soportes correspondientes (Recibo de caja, consignación entregada por el trabajador)

**3. <u>Cuenta por Pagar:</u>**

**A.** Gestione la documentación para la compra de papelería para la empresa con las siguientes condiciones (Factura de venta de la papelería, nota de contabilidad, comprobante de contabilidad):

| | |
|---|---|
| Valor de la papelería | $ 15.000.000 + IVA |

| | |
|---|---|
| Fecha compra de la Papelería | 01 de Octubre de 20XX |
| Fecha Inicio Uso de la Papelería | 01 de Octubre de 20XX |
| Plazo Amortización Diferido | 1 año y medio (18 Meses) |
| Descuento Condicionado | Si se paga antes de 30 días al vendedor, nos dará un descuento del 1,5% sobre el valor de la compra sin incluir el IVA. |
| Fecha Pago de la deuda | Se paga la totalidad de la deuda el 25 de Octubre de 20XX. |

**B.** Elabore el reconocimiento y medición inicial de la cuenta por pagar, teniendo en cuenta que el vendedor es Régimen Común y el comprador Gran Contribuyente auto-retenedor.

**C.** Determine el reconocimiento de la baja en cuentas del pasivo financiero, teniendo en cuenta que se aprovecha el descuento condicionado, adicionalmente gestione los soportes correspondientes (Cheque, comprobante de egreso, nota crédito comercial, consignación)

## IV. EVIDENCIAS O ENTREGABLES ASOCIADOS AL TALLER

1. Entregar el proceso de reconocimiento y medición de los siguientes hechos económicos en físico, organizado en el portafolio de evidencias del proyecto formativo:
   - **a.** Préstamo Bancario
   - **b.** Cuenta por Cobrar a Empleado
   - **c.** Cuenta por pagar por papelería comprada como diferido

2. Entregar los soportes contables y no contables debidamente diligenciados correspondientes a las evidencias del entregable 1, en físico, organizados en el portafolio de evidencias del proyecto formativo.

***Elabore las actividades en computador o en el formato que se le indique en cada actividad y no olvide conservar las evidencias desarrolladas dentro de su portafolio individual y esté atento a la retroalimentación de su instructor y atienda las correcciones sugeridas.***

**CONTROL DEL DOCUMENTO**

| | Nombre | Cargo | Dependencia | Fecha |
|---|---|---|---|---|
| **Autor (es)** | | Instructor | Centro de Comercio Industria y Turismo | |

**CONTROL DE CAMBIOS**

| | Nombre | Cargo | Dependencia | Fecha | Razón del Cambio |
|---|---|---|---|---|---|
| **Autor (es)** | | | | | |