PROCESO GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO

FORMATO INFORME MENSUAL EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Bogotá D.C., 23 de Diciembre de 2025

Señora
Stella Patricia Vargas Martínez
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 diciembre 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 de los programas de formación Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras y Tecnología en Gestión contable y de información financiera impartiendo formación a los aprendices de las fichas:	Evidencias de las actividades realizadas en el DRIVE de la Coordinación: https://shre.ink/geQs

	ofertas educativas presenciales del centro de formación.	3230546 (23 aprendices-24 horas) oferta abierta jornada fin de semana (sábados), del Programa Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras y 2922151-1 (18 aprendices-47,80 horas) del séptimo trimestre oferta abierta jornada noche, en el Programa Tecnología en gestión contable y de información financiera. Actividades de apoyo a la formación, 00 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	Se registraron los juicios de evaluación de las competencias del segundo	N/A

	manera oportuna en el aplicativo de administración educativa dispuesto por la entidad, esto conforme a los lineamientos y la normatividad vigente.	trimestre a los aprendices activos en formación de la Ficha 3230546 del Programa Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras. Los juicios de evaluación de los aprendices de la Ficha 2922151-1 del séptimo trimestre del Programa Tecnología en gestión contable y de información financiera no se evaluaron porque por algún motivo razón o circunstancia, ajenos a mi voluntad, ya registran como aprobados debido a que fueron evaluados con anterioridad.	
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.	Se instó, continuamente a los aprendices que cursaron el segundo trimestre, del programa técnico, a finalizar con dedicación y compromiso su proceso de formación en el trimestre, y a los del séptimo trimestre, del programa tecnológico, a	N/A

		finalizar, en debida forma, cumpliendo con sus deberes y obligaciones, su formación en la parte final de su etapa lectiva.	
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.	Se reportaron las deserciones de los aprendices de segundo trimestre de la ficha 3230546 programa técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras que no volvieron a asistir, que abandonaron el proceso de la citada ficha.	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), conforme a las necesidades del Centro de Formación.	Para este periodo no se realizaron actividades relacionadas con esta obligación.	N/A
8	Gestionar las actividades vinculadas con el diseño y /o	Para este periodo no se realizaron actividades	N/A

	desarrollo curricular de los programas asociados con la línea medular del Centro de Formación.	relacionadas con esta obligación.	
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.	Para este periodo no se realizaron actividades relacionadas con esta obligación.	N / A

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. **91620596** de la planilla, del operador Miplanilla.com, del mes de **noviembre de 2025** y **92321935,** del mismo operador Miplanilla.com, del mes de **diciembre 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

Stella Patricia Vargas Martínez
Supervisora Contrato CO1.PCCNTR.7441551 del año 2025

Cargo

Coordinadora Académica de Contabilidad, finanzas e impuestos

EVIDENCIAS PROCESO DE FORMACIÓN

TITULACIÓN TÉCNICO EN CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS

SEGUNDO TRIMESTRE JORNADA FIN DE SEMANA - SÁBADOS

PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

1. **IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE:** Guía 11: Inventarios, ingresos y gastos básicos.
   - **Denominación del Programa de Formación**: Tecnología en Gestión Contable y de Información Financiera
   - **Código del Programa de Formación:** 123101 Versión 1
   - **Nombre del Proyecto Formativo:** Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo.
   - **Fase del Proyecto PLANEACIÓN**: Reconocer hechos económicos de acuerdo con normativa y políticas contables
   - **Actividad de Proyecto Formativo:** AP3 Identificar los hechos económicos para su reconocimiento y medición de acuerdo con normativa y políticas contables
     - **Actividad de Aprendizaje:** AA11: Aplicar técnicas de reconocimiento y medición de los inventarios, ingresos y gastos de acuerdo con normativa y políticas contables
   - **Competencia:** 210303022 Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa
   - **Resultados de Aprendizaje**: 210303022 04 Registrar operaciones comerciales del ente económico de acuerdo con normativa.
   - **Duración de Guía: 144 horas – 3 Créditos**
     - ✓ Trabajo directo: 114 horas
     - ✓ Trabajo autónomo: 30 horas

2. PRESENTACIÓN

En el ámbito empresarial, marcado por la constante evolución y la creciente competencia, la información derivada del historial de la empresa juega un papel crucial, que nos permite entender las preferencias de los clientes y comprender la dinámica del mercado. Por consiguiente, podemos determinar qué productos representan la mayor parte de las ventas y cómo esta dinámica varía en función de las temporadas o los cambios en el mercado. Siendo este conjunto de actividades y procesos interrelacionados de compra y venta de bienes o servicios pilares fundamentales de toda actividad comercial, industrial y de servicios para el desarrollo económico de una empresa.

Esta guía de aprendizaje se diseñó para equiparlo con los conocimientos esenciales que le permitirán medir, reconocer, revelar y presentar la gestión eficiente de inventarios como activo vital, ya que son la base sobre la cual se generan ingresos y se sostiene el crecimiento del ente económico para garantizar su proyección y expansión; las cuentas por pagar, los ingresos, cuentas por cobrar y gastos del periodo contable según los estándares establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la normativa tributaria.

Imagen 1: Ciclo operativo de una empresa



Fuente: Elaboración propia

Se recomienda utilizar los recursos sugeridos para realizar las actividades de manera individual o en grupo, presencial o desescolarizada, según lo indique cada una de estas. Tenga en cuenta la importancia de una buena disposición, fomentando el trabajo colaborativo.

"Establecer metas es el primer paso para convertir lo invisible en visible"

Tony Robbins *(1960, escritor, orador motivacional)*

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

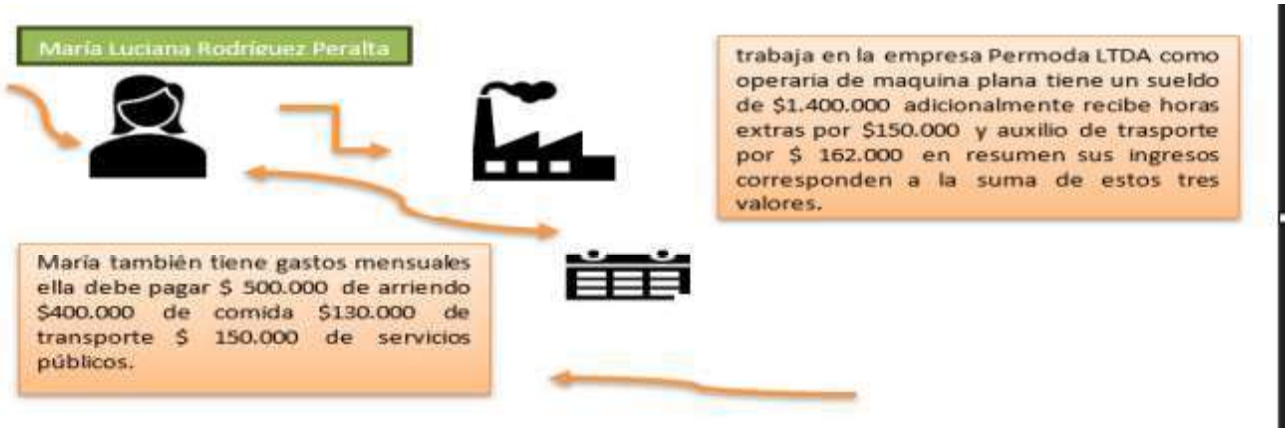
3.1 Actividades de Reflexión inicial

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

En la dinámica del día a día las familias necesitan abastecer sus necesidades de consumo que van desde alimentos y productos de limpieza hasta artículos para el cuidado de mascotas y productos de electrónica, la mayoría de las personas saben cuánto ganan, pero no cuanto gastan. Teniendo en cuenta lo anterior, resuelva de manera individual las siguientes preguntas:

Para comprender de manera sencilla, se da un ejemplo:

Imagen 2: Ejemplo Ingresos y gastos



Fuente: Equipo desarrollo curricular de la Coordinación Contabilidad Finanzas e Impuestos CSF

a. ¿Qué tipo de productos se comercializan en el entorno de su barrio o suelen necesitar las familias para abastecer sus necesidades de consumo?
b. ¿Cuál es la unidad de medida estándar utilizada para estos productos?
c. ¿Qué desafíos podrían enfrentar los establecimientos de comercio para mantener una amplia gama de productos y asegurar su disponibilidad para los consumidores?, Y ¿cómo sugiere que pueden controlar estos productos que poseen en reserva para la venta?
d. ¿Como considera que determinan las empresas el precio que nos cobran por estos productos?, ¿Estos precios serán igual para todos los clientes?

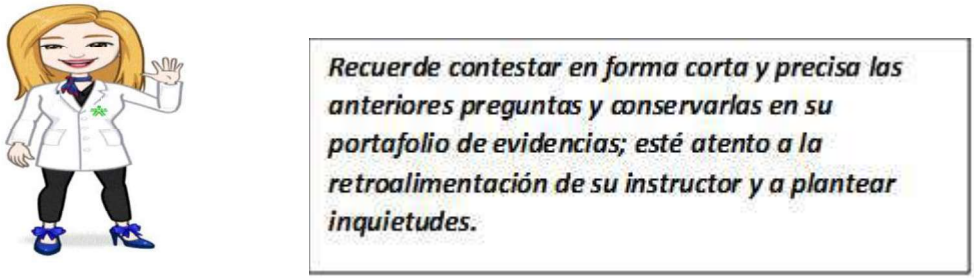
e. ¿Cuáles gastos considera que estos negocios en su barrio deben asumir para el funcionamiento de su actividad? ¿cómo sugiere que pueden controlarlos?

f. ¿Por qué es importante entender tanto los ingresos como los gastos para mantener una buena salud financiera?

g. ¿De dónde obtiene su núcleo familiar los recursos (Ingresos) para suplir sus necesidades?
h. ¿Los establecimientos comerciales de donde obtienen sus recursos (ingresos)?

Prepárese para socializar el tema teniendo en cuenta las indicaciones dadas por su instructor acerca de las respuestas obtenidas con su equipo de trabajo

Imagen 2. Avatar instructor



Fuente: Equipo desarrollo curricular de la Coordinación Contabilidad Finanzas e Impuestos CSF, https://avatoon.me/

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

3.2.1 De manera individual y desescolarizada, y teniendo en cuenta el caso analizado en la actividad de reflexión, de acuerdo con sus conocimientos previos, explique con sus palabras los siguientes términos:

- *Inventario*
- Kardex
- *Proveedores - Cuentas por pagar*
- *Ingreso*
- *Cuentas por cobrar*
- *Costo de ventas*
- *Gastos*



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.

https://biblioteca.sena.edu.co/ dar clic en bases de datos y puede acceder: alphacpoud, aulaplaneta, digitalia, ebooks, ebscohost, elibro, Gale ebooks, Legis gestión humana, Legis Comex, multilegis, Proquest, Virtual pro.

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

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

En el avance del proyecto formativo, se llega a la etapa de planeación que se centra en" Reconocer hechos económicos de acuerdo con normativa y políticas contables". En esta fase, las actividades están dirigidas hacia el logro del resultado de aprendizaje "Registrar operaciones comerciales del ente económico de acuerdo con la política contable institucional y normativa". Estos aspectos son claves para analizar y tomar decisiones acertadas respecto a los hechos económicos que afectan el ente económico.

3.3.1. Inventarios: política contable, concepto, tipos de inventario, valuación de inventarios, reconocimiento con impuestos y retenciones. Medición, presentación y revelación.

3.3.1.1 Para realizar el siguiente trabajo de manera desescolarizada y colaborativa con su GAES, consulte en la bibliografía propuesta en esta Guía o en alguna otra fuente que esté a su alcance, resuelva los siguientes ítems y entréguelos a su instructor en una rejilla de conceptos para ser socializada bajo la tutoría de éste en el ambiente de aprendizaje:

Cuadro 1: Modelo rejilla de conceptos

CONCEPTO	DEFINCIÓN
Consulta los tipos de inventario, teniendo en cuenta esta clasificación: Según el momento en el que se hacen: • Inventario inicial • Inventario final Según el sistema de inventario aplicado: • Inventario permanente • Inventario periódico Según la fase de producción: • Inventario de materias primas • Inventario de productos en etapa de fabricación • Inventario de productos terminados Según el tipo de actividad de la empresa: • Comercial • Industrial • Servicios	
¿Qué es costo de comercialización y que es costo de producción?	

Fuente: Equipo desarrollo Curricular Coordinación Contabilidad Finanzas e Impuestos-Centro de Servicios Financieros

El Ciclo Operativo representa el conjunto de actividades que una entidad económica lleva a cabo para ejecutar sus operaciones comerciales y alcanzar sus metas de venta. Este ciclo abarca diversas fases, que van desde la producción hasta la comercialización y la gestión de cobros de bienes o servicios. Las características de estas etapas varían según el tipo de empresa, ya que las operaciones y necesidades difieren entre empresas comerciales, industriales o de servicios. La administración eficaz del ciclo operativo es crucial para el éxito y la eficiencia de cualquier empresa, dado que los datos se vuelven esenciales para la toma de decisiones que permitan alcanzar los

objetivos específicos del negocio. Para lograr esto, es fundamental contar con un Sistema de Información Contable, soportado por documentos contables y no contables que respalden la actividad económica de la entidad.

3.3.1.2 Teniendo en cuenta el texto anterior de manera desescolarizada consulte en la bibliografía propuesta en esta Guía o en alguna otra fuente de consulta que esté a su alcance, y resuelva las siguientes preguntas, las cuales socializará bajo la tutoría de su instructor en el ambiente de aprendizaje:

- Considerando el siguiente cuadro, complete la información sobre las etapas o fases que intervienen en el ciclo operativo de una empresa comercial e industrial y los documentos contables y no contables que intervienen en el manejo del inventario.

Cuadro 2: Fases y documentos del ciclo operativo

COMERCIAL		INDUSTRIAL	
FASE	**DOCUMENTO**	**FASE**	**DOCUMENTO**
Compra		**Compra**	
Venta		**Producción**	
Pago		**Venta**	
Recaudo		**Pago**	
		Recaudo	

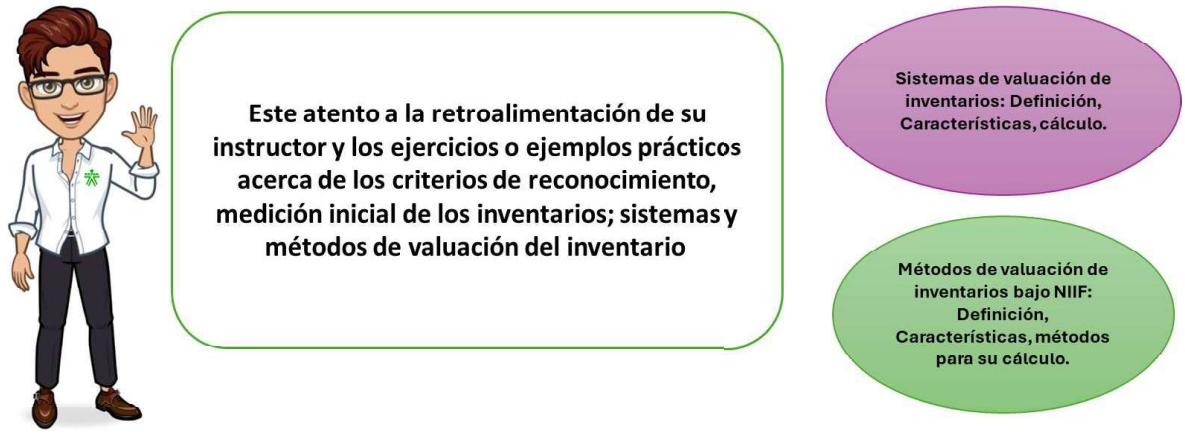
Fuente: Equipo desarrollo Curricular Coordinación Contabilidad Finanzas e Impuestos-Centro de Servicios Financieros

3.3.1.2. El objetivo de la NIC 2 es prescribir el reconocimiento y tratamiento contable de los inventarios. De acuerdo con ello de forma individual y autónoma, Consulte el material de apoyo denominado “NIC 2” y otras fuentes de consulta, y elabore un mapa conceptual que contenga la siguiente información:

- Objetivo
- Alcance
- **Definiciones:**
  - ✓ Inventarios
  - ✓ Valor neto realizable
  - ✓ Valor razonable
- Medición de los inventarios

- Costo de los inventarios
- Técnicas de medición de costos
- Métodos de valuación de inventarios
    - Primeros en entrar, primeros en salir, (PEPS)
    - Promedio ponderado
    - Identificación especifica
    - Método de los minoristas (Retail)
- Control de los inventarios - Kardex (entradas y salidas de almacén)
- Estimación del valor neto realizable
- Información a revelar

Imagen 3. Avatar instructor**.**



Fuente: Equipo desarrollo Curricular Coordinación Contabilidad Finanzas e Impuestos. Centro de Servicios Financieros, https://avatoon.me/

3.3.1.3. El instructor explicará el registro contable de inventario de mercancías considerando:

- Cargas impositivas y las retenciones según cada régimen con quienes se efectúe la transacción comercial.
- Devolución y descuentos en compra de mercancías

¡¡Tenga en cuenta!!

- ✓ **Devolución compras:**

Las devoluciones en compras se reversan contablemente por el mismo costo unitario de adquisición en factura, por lo tanto, los gastos adicionales (fletes, seguros, otros) se convierten en un costo o gasto según la negociación con el proveedor.

- ✓ **Devolución Ventas:**

Se aplica de acuerdo con NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes

- Pagos o abonos a proveedores por compras a crédito
- Compra de mercancía con la regla de comercio internacional FOB

Cuadro 3: Ejemplo Medición inicial del inventario (NIC 2)

MEDICIÓN INICIAL DEL INVENTARIO(NIC 2)

PROVEEDOR TOTAL LTDA
NIT 860.013.813-2
Responsable del impuesto a las ventas
Cliente: Favorito Ltda

Referencia	Producto	Cantidad	Valor unitario	Total
MR1112	AAA	100	$200.000	$20.000.000
(-)	Descuento comercial		3%	-$600.000
	SUBTOTAL 1			**$19.400.000**
(+)	Transporte			$1.500.000
(+)	Cargue			$1.000.000
(+)	Bodegaje			$800.000
	SUBTOTAL 2 (Valor del inventario)			**$22.700.000**
(+)	IVA			$4.313.000
	TOTAL FACTURA			**$27.013.000**
(-)	Retención en la fuente(renta) compras		2,5%	$485.000
(-)	Retencion en la fuente(renta) transport		1%	$15.000
(-)	Retencioón en la fuente(renta) cargue		4%	$40.000
(-)	Retención en la fuente(renta) bodegaj		4%	$28.000
(-)	Retención en la fuente(ica) compras		11,04°/°°	$214.176
(-)	Retencion en la fuente(ica) transporte		4,14°/°°	$6.210
(-)	Retención en la fuente(ica) cargue		9,66°/°°	$9.660
(-)	Retención en la fuente(ica) bodegaje		9,66°/°°	$7.728
	NETO A PAGAR			**$26.207.226**
COSTO TOTAL DEL INVENTARIO				**$22.700.000**
COSTO UNITARIO		$22.700.000 100	**$227.000**	

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.



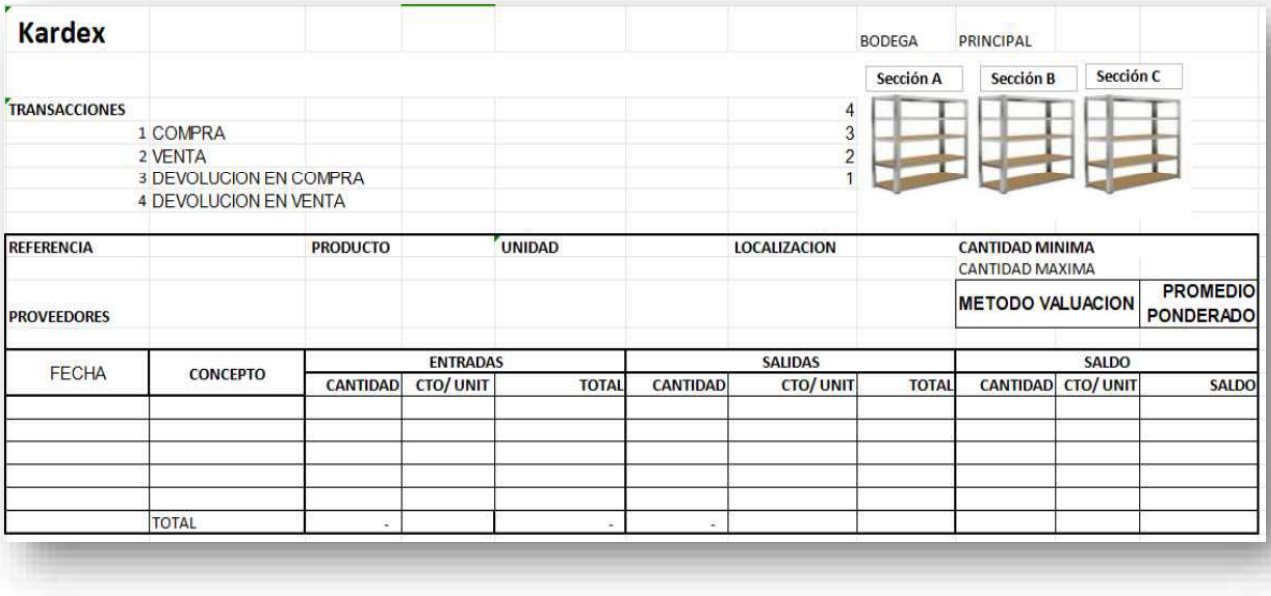
Cuadro 4: Ejemplo Reconocimiento inicial

RECONOCIMIENTO INICIAL			
CÓDIGO	**NOMBRE DE LA CUENTA**	**DÉBITO**	**CRÉDITO**
143505	MERCANCÍA NO FABRICADA POR LA EMPRESA-	$22.700.000	
240810	IVA DESCONTABLE EN COMPRAS	$4.313.000	
236540	RETENCION EN LA FUENTE POR COMPRAS		$485.000
236535	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR SERVICIOS-TRANSPRTE		$15.000
236535	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR SERVICIOS- CARGUE		$40.000
236535	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR SERVICIOS- BODEGAJE		$28.000
236840	RETEICA COMPRAS		$214.176
236835	RETEICA SERVICIOS		$6.210
236835	RETEICA SERVICIOS		$9.660
236835	RETEICA SERVICIOS		$7.728
220505	PROVEEDORES		$26.207.226
	SUMAS IGUALES	**$27.013.000**	**$27.013.000**

Fuente: Equipo Instructores Coordinación Contabilidad Finanzas e Impuestos-Centro de Servicios Financieros

Usando el esquema anterior, elabore una tabla que muestre la dinámica de los reconocimientos contables de las compras de mercancía, teniendo en cuenta los regímenes a los que pertenecen las entidades involucradas en la transacción económica, paralelamente tenga en cuenta que los reconocimientos contables deben ir acompañados del Kardex.

Imagen. Modelo de Kardex



Kardex

BODEGA PRINCIPAL

Sección A | Sección B | Sección C

TRANSACCIONES

1 COMPRA
2 VENTA
3 DEVOLUCION EN COMPRA
4 DEVOLUCION EN VENTA

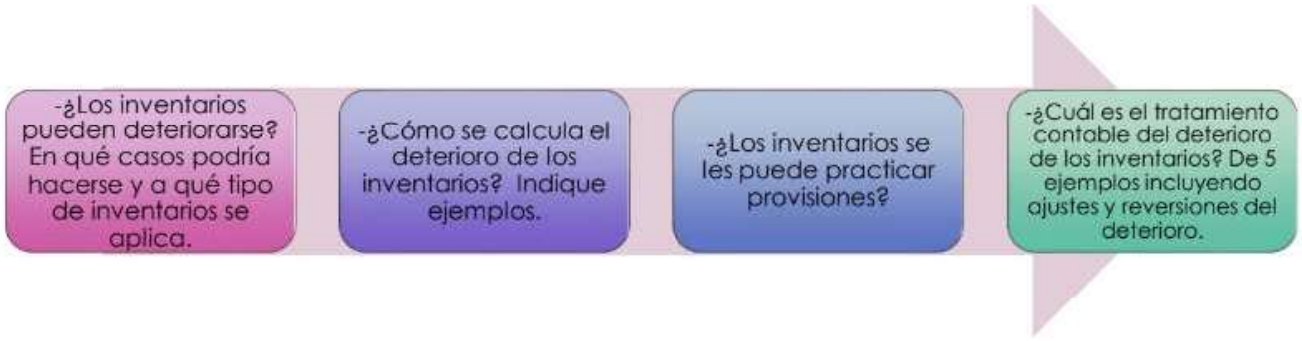
REFERENCIA		PRODUCTO		UNIDAD		LOCALIZACION		CANTIDAD MINIMA / CANTIDAD MAXIMA	
PROVEEDORES								METODO VALUACION	PROMEDIO PONDERADO

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	CTO/ UNIT	TOTAL	CANTIDAD	CTO/ UNIT	TOTAL	CANTIDAD	CTO/ UNIT	SALDO
	TOTAL	-		-	-					

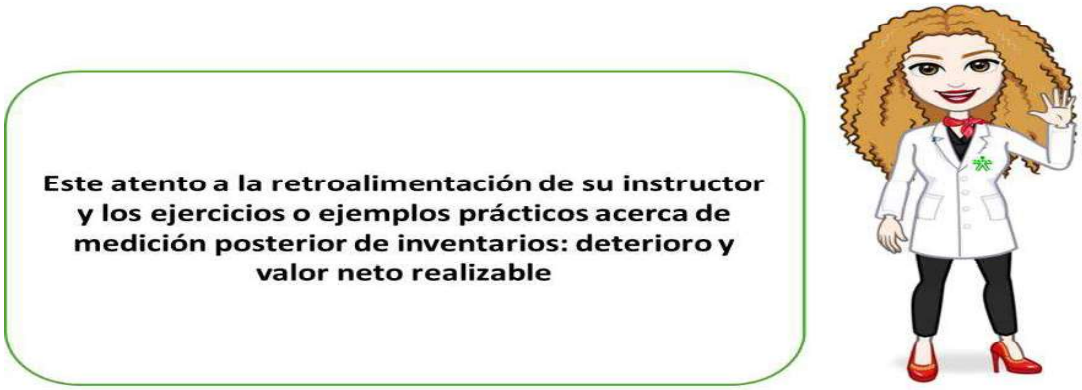
Fuente: Equipo Instructores Coordinación Contabilidad Finanzas e Impuestos-Centro de Servicios Financieros

3.3.1.4 Para realizar esta actividad debe trabajar de manera desescolarizada y colaborativa con su GAES y con base en la NIC 2 u otros textos de consulta que se encuentren a su alcance de acuerdo con normativa, resuelva los siguientes ítems y entréguelos a su instructor por escrito para ser socializada bajo la tutoría de éste en el ambiente de aprendizaje:

Imagen 3: Inventarios



Fuente: Equipo desarrollo Curricular Coordinación Contabilidad Finanzas e Impuestos-Centro de Servicios Financieros



Fuente: Equipo desarrollo Curricular Coordinación Contabilidad Finanzas e Impuestos-Centro de Servicios Financieros, https://avatoon.me/

3.3.2. Ingresos; política contable, Registra los ingresos del ente económico de acuerdo con normativa y políticas contables.

3.3.2.1 El objetivo de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes" es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. De acuerdo con ello de forma individual y autónoma, Consulte el material de apoyo denominado "NIF 15" y otros textos de consulta, elabore un mapa conceptual que contenga la siguiente información:

- Alcance
- Reconocimiento
- Medición
  - ✓ Determinación del precio de Transacción
  - ✓ Amortización y deterioro del valor
- Información para revelar

Precio de Venta= Costo unitario/ (1-% margen de rentabilidad)

3.3.2.2. El instructor realizará una exposición acerca de los criterios de reconocimiento y medición de los ingresos (contabilización), teniendo en cuenta las cargas impositivas y explicando así el origen a la cuenta de Deudores y su manejo de acuerdo con la norma internacional, en lo casos como son:

- Venta de mercancías y/o prestación de servicios a crédito
- Devolución y descuentos de mercancías en ventas
- Pagos de contado, pagos por anticipos y abonos de clientes por ventas a crédito

3.3.2.3 El instructor presentará ejercicios prácticos de reconocimientos de ventas, teniendo en cuenta el impuesto generado, los anticipos, el costo de ventas (manejo de Kardex), la autorretención especial y los descuentos a que haya lugar, de acuerdo con las operaciones entre los diferentes regímenes. Ejemplo:

Cuadro 5: Ejemplo Medición inicial de la venta (NIIF 15)

EXITOS LTDA
NIT 860.013.813-2
Responsable del impuesto a las ventas
Cliente: Favorito Ltda
Responsable del impuesto a las ventas

Referencia	Producto	Cantidad	Valor unitario	Total
MR1112	AAA	80	$340.000	$27.200.000
(-)	Descuento comercial		2%	-$544.000
(=)	SUBTOTAL			$26.656.000
(+)	Transporte			$1.000.000
(=)	SUBTOTAL(Valor de la venta)			$27.656.000
(+)	IVA genereado			$5.254.640
(+)	**TOTAL FACTURA**			**$32.910.640**
	Retención en la fuente(renta) compras		2,5%	$666.400
(-)	Retencion en la fuente(renta) transporte		1%	$10.000
(-)	Retención en la fuente(ica) compras		11.04°/°°	$294.282
(-)	Retencion en la fuente(ica) transporte		4.14°/°°	$4.140
	NETO A PAGAR			**$31.935.818**

Nota: Recuerde que las tarifas están sujetas a cambios de carácter tributario, de acuerdo a la vigencia.

Cuadro 6: Ejemplo Reconocimiento inicial

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBITO	CREDITO
413524	INGRESO VENTA		26.656.000
414505	SERVICIO TRANSPORTE		1.000.000
240819	IVA GENERADO		5.254.640
135515	ANTICIPO RTEFTE RTA	676.400	
135518	ANTICIPO RTEFTE ICA	298.422	
130505	CXC CLIENTES	31.935.818	
135519	AUTORETENCIONARER	181.009	
236575	AUTORETENCIONARER		181.009
613524	COSTO DE VENTA	16.000.000	.
143524	MERCANCIA NO FABRICADA		16.000.000
	SUMAS IGUALES	**49.091.649**	**49.091.649**

3.3.3. Cuentas por cobrar: política contable, manejo de cartera fiscal, deterioro de cuentas por cobrar.

3.3.3.1. Una vez comprendido el proceso de reconocimiento de los ingresos, es importante abordar el tema de las cuentas por cobrar. En este sentido, resulta fundamental identificar la diferencia entre la información

financiera y la fiscal, conforme a la normativa. Según la NIIF 9 Instrumentos Financieros, una entidad aplicará los requerimientos de deterioro de valor descritos en esta la norma, a los derechos de la NIIF 15 Ingresos por actividades ordinarias, contabilizando las ganancias o pérdidas por deterioro de valor. Desde la normativa fiscal se conoce como provisión de cartera y se utiliza para deducir la base gravable del impuesto de renta, estableciendo dos métodos para realizar dicha provisión. De acuerdo con ello es importante manejar adecuadamente las normativas financieras y fiscales en relación con las cuentas por cobrar, por lo tanto, indague y complete la información solicitada en el siguiente cuadro:

Cuadro 5: Principales diferencias entre la cartera financiera y la cartera fiscal

	CARTERA FINANCIERA	CARTERA FISCAL
La cartera es clasificada como activo o cómo activo contingente, explique		
¿Se reconoce o se revela y por qué?		
¿Dónde se presenta?		
¿Se puede aplicar algún método inicial para medir su valor? Explique		
¿Cómo se mide posteriormente la cartera?		
¿Qué métodos se aplican para la pérdida de valor del activo? (Deterioro o provisión, explique con un ejemplo).		
¿La información para medir posteriormente el deterioro o la provisión se desarrolla sobre un grupo de datos o se hace de manera individual? Explique		

Fuente de elaboración: propia

EL instructor realizará una explicación acerca de "Deterioro de cartera" teniendo como ejemplo el documento "Instructivo para Cálculo de Deterioro de Valor de Cuentas por Cobrar" dispuesto en el material de apoyo. Este atento a la orientación de su instructor para el desarrollo de la siguiente actividad:

CUADRO 3: RECONOCIMIENTO MEDICION INICIAL Y MEDICION POSTERIOR CUENTAS POR COBRAR ANALIZADAS DE MANERA INDIVIDUAL.

ETAPA 1: RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL: Es la etapa en la cual se incorpora, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados un hecho económico.

#	*ACTIVIDAD*	DESCRIPCIÓN
1	Verificar indicios de deterioro de valor.	
2	Calcular valor presente de los flujos futuros.	
3	Determinar deterioro de valor.	
4	Registrar deterioro en sistema de cartera.	
5	Reconocer el deterioro de valor.	

ETAPA 2: *MEDICIÓN POSTERIOR: Etapa en la que se actualiza la medición*

#	***ACTIVIDAD***	DESCRIPCIÓN
1	Evaluar deterioro de valor	
2	Calcular valor presente de los flujos futuros.	
3	Determinar deterioro de valor.	
4	Registrar deterioro en sistema de cartera.	
5	Reconocer el deterioro de valor.	

Fuente: Instructivo para Cálculo de Deterioro de Valor de Cuentas por Cobrar Universidad del Cauca

CUADRO 4: RECONOCIMIENTO MEDICION INICIAL Y MEDICION POSTERIOR CUENTAS POR COBRAR ANALIZADAS DE MANERA COLECTIVA.

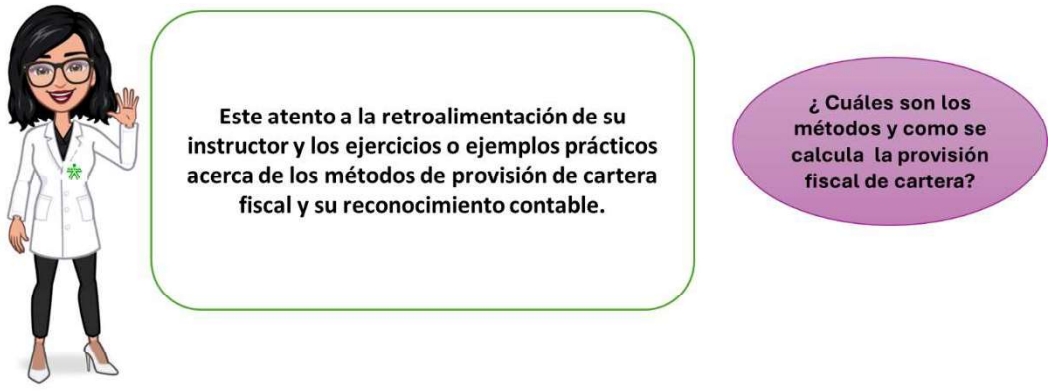
ETAPA 1. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL: Es la etapa en la cual se incorpora, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados, un hecho económico.

#	***ACTIVIDAD***	DESCRIPCIÓN
1	Establecer matriz de deterioro.	
2	Calcular el deterioro de valor.	
3	Registrar deterioro en sistema de cartera.	
4	Reconocer el deterioro de valor.	

ETAPA 2. MEDICIÓN POSTERIOR: Etapa en la que se actualiza la medición.

#	***ACTIVIDAD***	DESCRIPCIÓN
1	Calcular el deterioro de valor.	
2	Registrar deterioro en sistema de cartera.	
3	Reconocer el deterioro de valor.	

Fuente de elaboración: Instructivo para Cálculo de Deterioro de Valor de Cuentas por Cobrar Universidad del Cauca.



Fuente: Equipo desarrollo Curricular Coordinación Contabilidad Finanzas e Impuestos-Centro de Servicios Financieros, https://avatoon.me/

3.3.4. Cuentas por pagar: política contable.

Es crucial establecer relaciones comerciales con un proveedor y contar con información oportuna para tomar decisiones acertadas. La gestión de proveedores de una entidad económica abarca numerosos procesos, desde la selección y contratación, hasta la comunicación y administración de entregas y pagos. Para lograr una gestión efectiva, es fundamental establecer principios y reglas que guíen los procesos de adquisición y contratación de Bienes y Servicios mediante una política específica para proveedores.

3.3.4.1 Teniendo en cuenta el texto anterior de manera desescolarizada con su GAES consulte el material de apoyo "Manual de proveedores grupo-éxito" y "Resumen Ejecutivo Política de proveedores" diseñe la política de proveedores para la empresa de su proyecto formativo, la política debe como mínimo contener estos ítems:

- Objetivo
- Alcance
- Documentos requeridos para creación del tercero
- Recepción y entrega de bienes
- Radicación de facturas
- Descuentos comerciales
- Condiciones y medios de pago
- Protocolo atención a proveedores

3.3.5 Ahora es momento de identificar nuevos conocimientos sobre "Estrategia NAF_DIAN Retención en la fuente" la cual es fundamental para el manejo contable y fiscal. Como 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 "Estrategia NAF_DIAN Retención en la fuente" y elabore una infografía que sirva de guía para usted y para los usuarios, con el siguiente contenido:

- **Modulo 7 Retención en la fuente**

Estimado Aprendiz: Según las indicaciones de su instructor 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

3.4 Actividades de transferencia del conocimiento.

Actividades de transferencia del conocimiento.

DURACIÓN	FORMA DE ENTREGA Y SOCIALIZACIÓN	RETROALIMENTACIÓN	PRESENCIAL Y/O VIRTUAL	AUTÓNOMO	INDIVIDUAL	COLABORATIVO
56 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. 11 "INVENTARIOS, INGRESOS Y GASTOS" 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: 6 horas (Evidencia conocimiento2 horas, evidencia desempeño 2 horas y evidencia de producto 2 horas)

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento: Prueba "**WorldSkills** *política contable inventario, concepto, tipos de inventario, valuación de* inventarios, *reconocimiento con impuestos y retenciones. Medición, presentación y revelación. política contable ingresos, registra los ingresos del ente económico de acuerdo con normativa y políticas contables. Cuentas por cobrar: política contable, manejo de cartera fiscal, deterioro de cuentas por cobrar."* Preguntas sobre contenido de los videos de Estrategia NAF – DIAN, modulo séptimo "Retención en la fuente ". **Evidencias de Desempeño:** Observación sobre el desarrollo Taller proyecto formativo "**Inventarios, Ingresos y gastos**" **Evidencias de Producto:** Taller aplicado al proyecto Formativo sobre "**Inventarios, Ingresos y gastos**"	• Clasifica los métodos de valuación de inventarios según política contable. • Reconoce los hechos económicos de los inventarios, de acuerdo con la política contable. • Reconoce las partidas de cuentas por pagar teniendo en cuenta normativa y políticas contables. • Registra los ingresos del ente económico de acuerdo con normativa y políticas contables • Aplicar los criterios de reconocimiento en los elementos de los estados financieros de acuerdo con la política contable institucional y normativa • Reconoce las cuentas por cobrar según las políticas contables 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

Deterioro: Se define como una perdida que se produce cuando el valor (importe) en libros de un activo es superior al valor (importe) recuperable (www.gerencie.com)

Instrumento financiero: Contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa, y, simultáneamente, a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. (es.wikipedia.org)

NIIF: Normas internacionales de información financiera, conjunto de estándares internacionales de contabilidad que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

Kardex: Documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de las mercancías, con este registro se pueden controlar las entradas, salidas y existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta. (prezi.com)

Obsolescencia: Estado en que se encuentra un producto que ya ha cumplido con una vigencia o tiempo programado para que siga funcionando. (es.wikipedia.org)

6. REFERENTES BILBIOGRÁFICOS

6.1 BIBLIOGRAFÍA

Gudiño, E,.Coral,L.(2016). Contabilidad plus. México D.F: McGraw-Hill.

Fierro, A. (2015). Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Godoy,E.(2016). Aplicación contable para pequeñas y medianas empresas pymes.Bogotá: grupo editorial nueva legislación

Fierro, Angel (2015). Contabilidad de Activos con enfoque NIIF, Bogotá: Ediciones Ecoe.

Moya, Lui, (2015). Manual de políticas contables en la aplicación de NIIF para pymes. Bogotá: Legis

(S/f). Edu.co. Recuperado el 4 de junio de 2024, de https://facultades.unicauca.edu.co/prlvmen/sites/default/files/procesos/PA-GA-5-IN-5%20Instructivo%20para%20c%C3%A1lculo%20de%20Deterioro%20de%20Valor%20de%20Cuentas%20por%20Cobrar%20V1%20Administrativa.pdf

Imagen 1

Guía 11: Inventarios, ingresos y gastos básicos. (2024, 28 mayo). Genially. https://view.genially.com/6655d577a5fcfd001390d8c2/horizontal-infographic-diagrams-guia-11-inventarios-ingresos-y-gastos-basicos

6.2 WEBGRAFÍA

INVENTARIOS NIIF PLENAS (GRUPO 1) INVENTARIOS NIC 2 - PDF Descargar libre. (s. f.). https://docplayer.es/19284915-Inventarios-niif-plenas-grupo-1-inventarios-nic-2.html

De la explotación, V. N. R. E. el P. E. de V. de un A. en el C. N., & la venta., M. L. C. E. P. T. su P. y. L. N. P. L. a. C. (s/f). El costo incluye El costo no incluye. Org.co. Recuperado el 6 de junio de 2024, de https://incp.org.co/Site/publicaciones/guias/nic-2.pdf

6.3 INFOGRAFIA

Sistema de Bibliotecas. (s/f). Edu.co. Recuperado el 10 de junio de 2024, de https://biblioteca.sena.edu.co/

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	Julieth Alexandra Ruiz Caicedo	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	2024
	Yuly Esperanza Ávila Vargas	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	2024
	Yuly Esperanza Ávila Vargas	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	2023

	Fredy Alberto Guarín	Instructor	CSF - Coordinación contabilidad, finanzas e impuestos	2019
	Yarleny Angélica Mora	Instructor	CSF - Coordinación contabilidad, finanzas e impuestos	2018
Validación Técnica	Carlos Alfonso Moreno Castañeda	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Julio 2024
	Alix Amanda Buitrago Peña	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Julio 2024
	Juan Carlos Bustos Vega	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Julio 2024
	Rosana Garzón Caicedo	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Julio 2024
	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Julio 2024
	Yonis Rafael Potes Palacio	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Julio 2024
	Edward Fabián Escovar Alvarez	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Julio 2024
	Diana Mireya Cortes Roa	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Julio 2024
	Marisela Gamba Mayoral	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF -	Julio 2024

			Distrito Capital	
	José Antonio Quiroga García	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Julio 2024
	Norberto Alejo Cante	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Julio 2024
Validación metodológica	Wilson Hernández Muñoz	Profesional Diseño y Producción Curricular	Centro de Servicios Financieros	2024
	César Augusto Ballesteros Vásquez	Profesional Diseño y Producción Curricular	Centro de Servicios Financieros	2024
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	2019
Aprobación	José Ricardo Pérez Camargo	Coordinador Académico	Centro de Servicios Financieros	2024
	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	2019

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

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es					
Validación Técnica					
Validación metodológica					

AREA DE INVENTARIOS – SISTEMAS DE INVENTARIO PERIÓDICO Y PERMANENTE 1

EJERCICIO PARA EL REGISTRO EN TARJETA KÁRDEX DEL MOVIMIENTO DE UN ARTÍCULO, Y PARA EL RECONOCIMIENTO DE LAS COMPRAS Y VENTAS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS Y EN VENTAS POR LOS DOS SISTEMAS DE INVENTARIO

Continuando con la temática de INVENTARIOS, a continuación, se presenta el siguiente ejercicio práctico con la finalidad de afianzar el manejo de la Tarjeta Kardex por el método de valuación de inventarios promedio ponderado y recordar cómo se reconocen las compras y las ventas, las devoluciones en las compras y en las ventas por los dos sistemas de Inventario.

EMPRESA: FERRETERIA COUNTRY S.A. RÉGIMEN RESPONSABLE DEL IMPUESTO. ARTICULO CEMENTO GRIS. UNIDAD: BULTO POR 50 KLS.

1. Se tenía una existencia (inventario inicial) de 250 unidades a razón de $ 30.500 cada una.

2. Día 4. Compra a CEMENTOS DEL LLANO S.C.A. (Gran contribuyente) 1.000 unidades a $ 32.000 unidad. Le ofrecen un descuento comercial condicionado del 0,6% si paga la factura antes del vencimiento.

3. Día 7. Venta a FERRETERÍA CONSTRU NORTE LTDA. (Régimen responsable) 900 unidades. Ofrece un descuento comercial condicionado del 0,5% si el cliente cancela la factura antes de su vencimiento.

4. Día 10. Se compran A CEMENTOS PERSAM S.A. (Régimen responsable) 1.100 unidades a $ 33.500 cada una.

5. Día 13. Vende a CONSTRUCTORA SAN TROPEL Ltda. (Régimen simple de tributación) 950 unidades.

6. Día 16. Le compra 1.200 unidades a CEMENTOS CARIBE S.A. (Régimen simple de tributación) a $ 32.500 cada unidad.

7. Día 19. FERRETERÍA CONSTRU NORTE le devuelve el 10% de las unidades vendidas el día 7. Elabora y envía nota crédito.

8. Día 21. Vende a CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA HABITAT Ltda. (Gran Contribuyente Auto Retenedor) 1.000 unidades.

9. Día 23. Devuelve a CEMENTOS DEL LLANO las unidades recibidas en la devolución recibida el día 19 (venta que le realizó a FERRETERÍA CONSTRUNORTE el día 7). El proveedor le envía Nota Crédito.

10. Día 25. Compra 1.150 unidades a CEMENTOS DEL LLANO S.C.A. Valor unitario $ 31.750.

11. Día 27. Vende a INMOBILIARIA CHARASCAR S.A. (Gran Contribuyente) 1.100 unidades.

12. Día 28. Compra a CONSTRUCTORA SAN TROPEL Ltda. 800 unidades. Valor unitario $ 30.000.

13. Día 29. Vende a Constructora MISAKO LOS MOKOS CASITO TOITOS LTDA. Régimen responsable 1.250 unidades.

14. Día 30. Paga la factura de la compra del día 4 realizada a CEMENTOS DEL LLANO S.C.A. Se toma el descuento comercial condicionado ofrecido.

15. Día 2. (mes siguiente) FERRETERÍA CONSTRU NORTE LTDA. le cancela la factura de la venta del día 7 del mes anterior (antes de su vencimiento) y se toma el descuento comercial condicionado ofrecido.

Se solicita:

Reconocer todas las transacciones acaecidas por los dos (02) sistemas de inventario y preparar el inicio del Estado de Resultados Integral, igualmente, por los dos sistemas de inventario teniendo en cuenta las siguientes anotaciones:

- ✓ La empresa tiene como política vender obteniendo una utilidad del 40% sobre el valor de costo unitario de cada artículo.
- ✓ La compañía compra y vende sus productos a crédito con un plazo de 30 días.
- ✓ Recuerde que para el sistema de inventario permanente deben diligenciar la tarjeta Kardex y el método de valuación a utilizar es el promedio ponderado.

EVIDENCIAS PROCESO DE FORMACIÓN

TITULACIÓN TECNOLOGÍA EN GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SÉPTIMO TRIMESTRE OFERTA ABIERTA JORNADA NOCHE

PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

Guía de Aprendizaje No. 33 ESTADOS FINANCIEROS PROYECTADOS

- 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: Evaluación - Valorar la situación financiera del ente económico de acuerdo al entorno empresarial.
- Actividad de Proyecto: AP 7 Valorar la situación financiera del ente económico de acuerdo al entorno empresarial.
- Competencia: 210303027 Evaluar resultados financieros de acuerdo con indicadores y metodologías.
- Resultados de Aprendizaje Alcanzar: 210303027 03 Evaluar la situación financiera de la empresa, de acuerdo con políticas de la organización y el entorno económico
- Duración de la Guía: 96 horas 2 créditos

2. PRESENTACIÓN

Uno de los propósitos importantes del presupuesto es permitir la proyección de los estados financieros de la empresa, otorgando así una muy valiosa herramienta para la toma decisiones gerenciales, que permitan llevar a la compañía al éxito y cumplimiento sus objetivos empresariales y financieros.

La planeación del trabajo es el primer paso para el éxito en la correcta elaboración de la guía. Los conocimientos adquiridos serán de más utilidad al aplicar métodos de investigación y el desarrollo sistemático de los ejercicios y talleres propuestos por el instructor para llevar a cabo con éxito la finalidad de esta guía de estudios.

La interacción con sus grupos de estudio es fundamental para que el conocimiento se socialice y sea aplicado con éxito en el desarrollo de su vida laboral.



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



3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial

3.1.1 Muchos necesitarán de un patrocinio económico para poder materializar sus proyectos. La disponibilidad inmediata que podamos tener de los mismos, incidieran en el tiempo requerido para poner en acción dicha empresa dependiendo de la fuente que utilicemos para acceder a la disponibilidad de esos recursos, se consolidaran determinadas responsabilidades y obligaciones con terceros, inclusive se reflejará en el flujo de efectivo y en los estados financiero futuros a través de sus proyecciones e indicadores.

"Cómo predecir tu libertad financiera: ¿Cuánto dinero gastas? ¿Cuánto dinero ahorras? ¿Cuánto dinero inviertes?".

De acuerdo con la anterior premisa contestar las siguientes preguntas:

a. Si usted tiene un proyecto personal y necesita recursos económicos para operacionalizarlo, ¿en qué momento toma la decisión de ejecutar ese anhelado proyecto?:
    - Cuando logre **ahorrar** el dinero necesario para ello, indistintamente del **tiempo** que se demore en reunirlo, pero no le debe a nadie
    - Cuando logre disponer el dinero necesario para ello, aunque sea por medio de un **préstamo,** pero el **tiempo** para iniciarlo es mucho menor.
    - Cuando obtenga el dinero necesario para ello, independientemente de: las **fuentes** que pueda utilizar para lograrlo (recursos propios y/o externos) así como del tiempo a emplear para colocar en acción su proyecto.

Participe activamente de la mesa de redonda liderada por su instructor para poner en común estas reflexiones

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

Apreciado Aprendiz: Se propone con las siguientes actividades que usted a través de su proyecto formativo denominado Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo pueda comprender la importancia de elaborar la proyección de estados financieros y determinar los requerimientos de inversión y la forma de financiarlos según los propósitos, metas, y objetivos de cualquier ente.

Para que su instructor pueda reconocer de manera previa que tanto conoce usted acerca de los contenidos a desarrollar en esta Guía, plantearemos entonces una serie de preguntas para que debatan al interior de su grupo GAES y luego sean socializadas sus respuestas con el resto del Grupo bajo la orientación de su Tutor, por medio de una mesa redonda argumentando las respuestas construidas por su GAES:

- ✓ ¿Cómo se determinaría la cantidad de dinero necesaria para realizar un proyecto? Justifique.

- ✓ ¿Cree usted que la misión y visión enmarcan el quehacer de la empresa? Justifique.
- ✓ ¿Qué se necesita para preparar un presupuesto? Justifique.

Estimado Aprendiz: Es pertinente recordarle que debe mantener las anteriores actividades en su portafolio de evidencias, teniendo en cuenta la retroalimentación de su instructor ya que se constituye en un insumo importante para su proceso formativo de aprendizaje.
Por medio de un panel dirigido por el instructor acerca de la lectura participe de manera activa.

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Apreciado aprendiz:
Las proyecciones financieras que pueda realizar con base a políticas y estados financieros elaborados con anterioridad, permite simular el escenario futuro al que puede verse enfrentada una empresa en un periodo determinado, por ende, esta proyección le permite realizar ajustes y/o tomar decisiones en aras de mejorar, potencializar u optimizar ese pronóstico. Por tanto, es indispensable que se realicen dentro de cualquier organización y con mayor razón dentro de su proyecto formativo, de ahí su importancia. Por esta razón ahora le invitamos a generar conocimiento alrededor de este tema en colaboración de sus compañeros e instructor, por medio del desarrollo de los siguientes ítems:

3.3.1 En el abordaje de este tema-proyecciones de estados financieros-se requiere que empiece a reconocer determinados conceptos básicos, para una mayor comprensión del mismo. En consecuencia, de manera individual y desescolarizada, por medio de una lectura comprensiva e individual de cualquier texto de consulta que haga referencia al tema y se encuentren a su alcance, indague acerca de los siguientes términos y diligencie la siguiente matriz:

CONCEPTO	DEFINICION	PROPOSITO	ESTRUCTURA	METODOS
Flujo de caja proyectado				
Estado de Situación Financiera proyectado				
Estado de Costos proyectado				
Estado resultado proyectado				
Proyección de Ventas				

La actividad 3.3.1 será desarrollada de manera individual y desescolarizada para ser conservada dentro de su portafolio de evidencias. Igualmente esté atento a los lineamientos de su instructor para socializarla.

3.3.2 **Ejercicio** para elaborar el estado de situación financiera y estado de resultados proyectado

Información inicial estado de la situación financiera del año anterior:

COMPAÑÍA PRESUPUESTO S.A.
ESTADOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del año anterior
(Valores expresados en pesos colombianos)
NIT 890439234-6

ACTIVO		**PASIVO**	
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	60.000.000	**PASIVO CORRIENTE**	
CUENTAS POR COBRAR	200.000.000	PROVEEDORES	150.000.000
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-7.090.910	GASTOS Y COSTOS POR PAGAR	20.000.000
INVENTARIOS	230.000.000	IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR	30.000.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	482.909.090	DIVIDENDOS POR PAGAR	100.000.000
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	300.000.000
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**TOTAL PASIVO**	300.000.000
EDIFICIOS	250.000.000		
MAQUINARIA Y EQUIPO	140.000.000	**PATRIMONIO**	
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-21.000.000		
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	369.000.000	CAPITAL	448.000.000
		RESERVA LEGAL	13.000.000
INTANGIBLES		UTILIDADES RETENIDAS	30.000.000
INTANGIBLES (MARCAS)	30.000.000	RESULTADOS DE EJERCICIOS	90.909.090
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	399.000.000	**TOTAL PATRIMONIO**	581.909.090
TOTAL ACTIVO	881.909.090	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**	881.909.090

Teniendo en cuenta la información de año anterior la compañía PRESUPUESTO S.A. desea proyectar sus operaciones 6 meses y de acuerdo a los presupuestos ha estructurado la siguiente información:

INGESOS:

a) Ventas proyectadas: Enero $ 300.000.000, febrero $400.000.000, marzo $500.000.000, abril $800.000.000, mayo $1.000.000.000 y Junio $1.200.000.000. Se espera que de contado se recaude el 30% y a crédito se recaude el 70% a 30 días o sea al mes siguiente.

b) Las cuentas por cobrar que estaban pendientes al 31 de diciembre del año anterior se recuperarán en el mes de enero.

c) Se venderá papel reciclable así: En marzo $500.000 y en Septiembre $500.000

EGRESOS:

a) Las cuentas por pagar de proveedores a diciembre 31 del año anterior vencen en el mes de enero y en ese mes se pagarán.

b) Las compras de materiales serán: En enero 180.000.000, febrero $240.000.000, marzo $300.000.000, abril $ 360.000.000, mayo $420.000.000 y junio $480.000.000. Estos materiales serán adquiridos en condiciones de pago a 30 días, los cuales serán cancelados tan pronto como se venzan, o sea al siguiente mes.

c) Se planeó compra de equipo de cómputo en febrero $50.000.000 y en julio $60.000.000 Condiciones de pago a 30 días, ósea al siguiente mes.

d) En cada mes y en todos los meses se van a comprar útiles de oficina por: $5.000.000, condiciones de pago 60 días, o sea se pagará cada mes a los 2 meses siguientes al de la compra.

e) Se planea celebrar el día del trabajador para lo cual se ha presupuestado $15.000.000 en mayo.

f) Se estiman efectuar los siguientes pagos cada mes: Salarios por $70.000.000, costos indirectos de fabricación de $30.000.000 y gastos de administración $ 25.000.000.

g) Pago de impuestos a la renta $15.000.000 en 1ra cuota en marzo y en junio pago de la 2da cuota por el mismo valor.

h) Pago de dividendos acumulados en el mes de enero por $100.000.000

i) Pago de dividendos correspondiente al período gravable del año anterior en mes de abril $40.000.000

Notas: EL saldo en efectivo al 31 de diciembre del año anterior es de $60.000.000, Saldo mínimo mensual requerido en caja $ 50.000.000, los saldos créditos o saldos en rojo serán cubiertos con un préstamo bancario cancelando intereses del 2% mensual, los préstamos y su cancelación se harán al millón más cercano suponiendo que se cancelará la deuda y los intereses al mes siguiente a aquel en que se efectuaron.
Con la información anterior y junto con el instructor elabore el flujo de caja proyectado:

COMPAÑÍA PRESUPUESTO S.A.							
Presupuesto de Caja							
Primer semestre de 20XX							
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
Saldo							
INGRESOS							
Ventas de contado							
Ventas a credito							
Cuentas por Cobrar							
Ventas de papel reciclable							
Total Ingresos							
Efectivo disponible							
EGRESOS							
Cuentas por Pagar							
Materiales							
Equipo de computo							
Utilies de oficina							
Celebración dia del trabajador							
Salarios							
CIF							
Gastos de Admon y Grles							
Pago impuestos Renta							
Pago de dividendos							
Total egresos							
Saldo antes del préstamo							
Préstamo corto plazo							
Abono al prèstamo							
Intereses del 2 % mensual							
Saldo al final							

Con la dirección y el acompañamiento del instructor, teniendo en cuenta el anterior flujo de caja y el estado de situación financiera del año anterior, elaborar el estado de la situación financiera y estado de resultados proyectados.

3.3.3. Considerando la socialización que ha realizado su instructor acerca de la proyección de los estados financieros y los presupuestos de inversión y financiación, elabore un análisis y entréguelo por escrito donde resuma el impacto que generan las políticas de clientes, proveedores, efectivo, inventarios en la elaboración y proyección de los anteriores estados y flujos.

3.3.4. De forma desescolarizada visite el link sugerido https://prezi.com/gcrmwu4j8odg/proyecciones-financieras/ o https://es.slideshare.net/tatu_peque/proyeccin-financiera y elabore individualmente un esquema paso a paso sobre el proceso a implementar la proyección financiera.

Las actividades 3.3.1 y 3.3.3 serán desarrolladas de manera individual y desescolarizada para ser conservada dentro de su portafolio de evidencias. Igualmente esté atento a los lineamientos de su instructor para socializarla.

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

Congratulaciones apreciado aprendiz, después de haber desarrollado el presente instrumento hasta este momento, ha construido conocimiento con conjunto sus compañeros e instructor alrededor del tema

elaboración y proyección de estados financieros, como tal lo animamos a que pueda ejercitar sus nuevos saberes con el desarrollo de los siguientes numerales.

3.4.1. Desarrolle el taller práctico propuesto por su instructor y consérvelo dentro de su portafolio de evidencias. Este atento a la estrategia de revisión y valoración que plantee su instructor.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Tome como referencia la técnica e instrumentos de evaluación citados en la guía de Desarrollo Curricular

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento: Desarrollo de cada una de las actividades propuestas en la guía. **Evidencias de Desempeño:** Observación en la elaboración de proyección de flujo de caja y estados financieros **Evidencias de Producto:** Proyecto actualizado con: - Estado de flujos de efectivo Proyectado, Estado situación financiera y Estado de resultados proyectados.	• Calcula: Presupuesto de ingresos, presupuesto de egresos, consolida el presupuesto • Calcula: Saldos proyectados de las cuentas. • Clasifica: Activos, Pasivos y Patrimonio. • Clasifica ingresos y egresos en efectivo. diferentes tipos de flujo de efectivo. • Clasifica ingresos, costosa d producción, gastos de operación, estado de costos, estado de resultados • Elabora modelos de pronóstico en hojas electrónicas.	**Conocimiento Instrumento:** Cuestionario Técnica: Formulación de preguntas **Desempeño:** **Técnica:** Observación sistemática **Instrumento:** lista de chequeo de desempeño **Producto:** Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo de producto del proyecto formativo

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Flujo de Caja: Es una herramienta que permite controlar la liquidez de una empresa durante un determinado periodo.

Gestión Financiera: También se conoce como gestión de fondos, ya que se orienta a conseguir, mantener y dar racional uso al efectivo y sus equivalentes.

Proyección financiera: Es una perspectiva a futuro que hace la empresa sobre ingresos y egresos para un periodo comercial; con el fin de apoyar la toma de decisiones.

6. REFERENTES BILBIOGRÁFICOS

https://prezi.com/gcrmwu4j8odg/proyecciones-financieras/

https://www.100plandenegocios.com/proyecciones-financieras-en-el-plan-de-negocios

https://www.forcemanager.com/es/blog/pronosticos-cuantitativos/

https://es.slideshare.net/tatu_peque/proyeccin-financiera

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	**José A. Quiroga**	**Instructor**	**Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital**	**Mayo 2020**
	Guillermo salavarrieta S.	**Instructor**	**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	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020
Revisión y Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020

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

	Nombre	**Cargo**	**Dependencia**	**Fecha**	**Razón del Cambio**
Autor (es)				**2020**	Actualización material desarrollo curricular y formato guía de aprendizaje
Revisión	**Jasbleidy Contreras Beltrán**	**Instructora**	**Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital**	**2020**	
Aprobación	**Jorge Enrique Cifuentes Bolaños**	**Coordinado Académico**	**Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital**	**2020**	

EJERCICIO ÁREA DE PRESUPUESTOS IV

Se requiere proyectar (presupuestar) las operaciones de una empresa comercializadora (empresa dedicada a la compra y venta de productos) para el periodo de los seis (06) meses del ejercicio, para lo cual se toma como base la información del año anterior (2024) y los siguientes datos y objetivos previstos:

- Las ventas al cierre del período eran de 1.050 unidades mensuales, que se espera incrementar un 4% en el primer mes y en un punto adicional para los meses siguientes.
- El precio de venta de cada producto era de $ 200.000 el cual se incrementará, al inicio del año, en un 4% para los primeros tres (3) meses y para los siguientes en un 0,5% adicional.
- El 70 % de las ventas se realizará de contado y el saldo a crédito para pagar en 30 días.
- En cada mes se comprará un cinco por ciento (5%) más de lo que se espera vender, no había unidades en existencia y en el último mes del período se compraron las unidades que se vendieron.
- Las compras se cancelarán el 55% de contado y el resto a crédito pagaderas a 30 días.
- El precio de adquisición de cada unidad comprada fue $ 140.000 y se incrementará en un 4% al inicio del año.

- Se proyecta, con base en la información de períodos anteriores, los siguientes gastos administrativos mensuales:

  - ✓ Salarios del personal del área administrativa:
    Uno de 5.000.000, uno de $ 2.400.00, uno de $ 2.000.000 y uno con SMLMV, todos con incremento del 10% a inicio del año, con excepción de los que devengan el SMLMV.
  - ✓ Alquiler del local y oficinas administrativas: $ 3.200.000 (50% para cada departamento)
  - ✓ Pólizas de seguros: $ 3.600.000 (todo el año).
  - ✓ Aseo y mantenimiento: $ 1.000.000
  - ✓ Servicios públicos: $ 1.350.900
  - ✓ Papelería y útiles de oficina: $ 850.000

- Se estiman los siguientes gastos de ventas mensuales, del año base:

  - ✓ Salario del personal del área de ventas: Dos vendedores con salario de $ 2.000.000 cada uno.
  - ✓ Comisiones sobre ventas: 6% (50% para cada vendedor)
  - ✓ Un auxiliar que devenga un SMLMV
  - ✓ Transportes, fletes y acarreos: $ 500.000 (se incrementará el 4% cada mes).
  - ✓ Propaganda y publicidad: 1,5% de las ventas de cada mes.

- Los gastos por salarios diferentes del SMLMV se incrementarán en un 10% a inicio del año.
- Los gastos diferentes de salarios se incrementarán conforme al I.P.C. que no será superior al 4,5%.
- La empresa cuenta con muebles y enseres y equipos de cómputo los cuales tienen una depreciación mensual de $ 1.800.000 y $ 1.500.000 respectivamente.
- Se deben pagar impuestos a una tarifa del 35% de la utilidad disponible o del ejercicio.

Se solicita: Elaborar o proyectar

- ➢ Presupuesto de ventas (en unidades y en dinero)
- ➢ Presupuesto de compras (en unidades y en dinero)
- ➢ Presupuesto de ingresos
- ➢ Presupuesto de desembolsos
- ➢ Presupuesto de Gastos administrativos
- ➢ Presupuesto de gastos de ventas
- ➢ Estado de resultados
- ➢ Presupuesto de Efectivo (flujo de caja).

REGIONAL DISTRITO CAPITAL - CENTRO DE SERVICIOS FINANCIEROS

TITULACIÓN: TECNOLOGÍA EN GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SÉPTIMO TRIMESTRE - OFERTA ABIERTA - JORNADA NOCHE

Instructor: C.P.T. Carlos Vladimiro Fonseca Palomino

TEMÁTICA: FLUJO DE CAJA PROYECTADO

Usted, apreciado aprendiz que funge en calidad de gerente financiero de una empresa, se le solicita proyectar su flujo de efectivo para los siguientes cinco (05) períodos tomando como base las cifras que se detallan a continuación:

*** De las ventas, el 40% se realizan a crédito 30 días y en el mes anterior se vendieron 4.850 unidades a $ 50.000 unidad y se espera incrementar las ventas, en unidades, un 2,5%, para el primer período, y en 0,5% de allí en adelante.**

*** El precio de venta se espera incrementar en un un 5% para el primer período y en un 1% más a partir del tercero.**

*** Las compras por período equivalen al *65% de la ventas* y el *40,5% se realiza de contado.* El saldo se cancela a 30 días.**

*** Los gastos de venta equivalen al *4%* del total de los ingresos de cada período y los de impuestos al 2,2% ibidem.**

*** Los gastos por seguros, salarios y servicios externos se incrementarán con base en el I.P.C. esperado (6,8%) para el primer período y en adelante no se modificarán.**

*** Los demas gastos se estima aumentarán, cada período, en un 0,5% con relación al período anterior.**

*** El saldo del efectivo del período anterior era de $ 8.250.100.**

Demostrar los cálculos en todos los casos.

CONCEPTO	Período Anterior	Período 1	Período 2	Período 3	Período 4	Período 5
Ventas (unidades)						
Precio de venta						
Total ventas						
Ventas de contado						
Ventas a crédito						
Compras Totales						
Compras de contado						
Compras a crédito						
SALDO INICIAL DE EFECTIVO						
INGRESOS						
Ventas de contado						
Recaudo de cartera						
Otros						
SUBTOTAL INGRESOS						
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE						

EGRESOS						
Compra de mercancías (contado)						
Pago de proveedores						
Salarios	54.000.000					
Impuestos						
Seguros	3.450.000					
Servicios externos	7.500.000					
Transportes	3.250.000					
Reparaciones y mantenimiento	1.452.300					
Gastos de venta						
Servicios públicos	4.253.640					
Otros gastos	2.194.580					
TOTAL EGRESOS						
SALDO FINAL DE EFECTIVO	8.250.100					

Evaluar los resultados y con base en ellos sugerir o recomendar qué decision tomaría según el resultado de lo proyectado.

PROCESO					
GESTIÓN CONTRACTUAL					
NOMBRE DEL FORMATO					
INFORME FINAL DE SUPERVISIÓN					
CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN					
Pública		Pública Clasificada		Pública Reservada	

CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN					
Pública	**X**	Pública Clasificada		Pública Reservada	

INFORME FINAL DE SUPERVISIÓN
CONTRATO NRO. CO1.PCCNTR. **7441551 DE 2025**

En mi calidad de supervisor del contrato de la referencia, me permito presentar el informe final del mismo, de acuerdo con la siguiente información:

1. ASPECTOS GENERALES

CONTRATANTE	**SENA, CENTRO DE SERVICIOS FINANCIEROS**
TIPO DE CONTRATO	**PRESTACIÓN DE SERVICIOS**
CONTRATO NRO.	**CO1.PCCNTR. 7441551 DE 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.
FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL NEGOCIO JURÍDICO	08/02/2025
FECHA DE INICIO	11/02/2025
PLAZO INICIAL	314 días
FECHA DE TERMINACIÓN INICIAL	23/12/2025
RAZÓN SOCIAL	CARLOS VLADIMIRO FONSECA PALOMINO
CC o NIT	72129717
NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL	No aplica

NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL	No aplica
LUGAR DE EJECUCIÓN	**BOGOTÁ D.C. - CENTRO DE SERVICIOS FINANCIEROS**
VALOR INICIAL	CUARENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CUARENTA Y UN MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS ($48.141.538 M/CTE).
FORMA DE PAGO	**MENSUAL**
CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL	**4025**
CERTIFICADO DE REGISTRO PRESUPUESTAL	**14425**
VALOR FINAL DEL NEGOCIO JURÍDICO	CUARENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CUARENTA Y UN MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS ($48.141.538 M/CTE).
FECHA DE TERMINACIÓN FINAL	23/12/2025
FECHA DE TERMINACIÓN ANTICIPADA (Sí aplica)	No aplica
VALOR TOTAL PAGADO	CUARENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CUARENTA Y UN MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS ($48.141.538 M/CTE).
VALOR TOTAL EJECUTADO	CUARENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CUARENTA Y UN MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS ($48.141.538 M/CTE).
SUPERVISOR	STELLA PATRICIA VARGAS MARTÍNEZ
APOYO A LA SUPERVISIÓN	No aplica

2. ASPECTOS TÉCNICOS

2.1 Obligaciones

En virtud de la suscripción del contrato CO1.PCCNTR.7473201 de 2025, el contratista adquirió las siguientes obligaciones:

OBLIGACIONES [Incluya todas las obligaciones contractuales]	**¿CUMPLIÓ?** [Seleccione: **SI / NO / Parcialmente / No se requirió el cumplimiento]**	**PRODUCTO O EVIDENCIA** [Referir la ubicación de los soportes de las actividades desarrolladas para cumplir cada obligación específica durante el periodo del informe]
1. Desarrollar las actividades de aprendizaje derivadas del programa de formación asignado,	SI	Acompañar y asesorar en forma permanente e integral en el proceso de formación de la etapa lectiva a los

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 ofertas educativas presenciales del centro de formación.		aprendices de las fichas de caracterización: Primer trimestre año lectivo 2025 Fichas 3137308 y 3147309 Ambas de Tercer trimestre B Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera jornada tarde que llegaron en Cadena de formación de la Articulación con la educación media Oferta cerrada patrocinada por la empresa Price Water House Coopers y Ficha 2922164-2 de Cuarto trimestre Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera oferta abierta jornada noche. Segundo trimestre año lectivo 2025 Fichas 3137308 y 3147309 Ambas de Cuarto trimestre B Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera jornada tarde que llegaron en Cadena de formación de la Articulación con la educación media Oferta cerrada patrocinada

		por la empresa Price Water House Coopers y Ficha 3170161 de Primer trimestre Programa Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras oferta abierta jornada fin de semana. Tercer trimestre año lectivo 2025 Fichas 3148329 (jornada mañana) y 3148321 (jornada tarde) Ambas de Cuarto trimestre B Ofertas abiertas; Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera que llegaron en Cadena de formación de la Articulación con la educación; Fichas 3170143 (jornada tarde) de Segundo trimestre y 3230546 (jornada fin de semana) de primer trimestre, Ambas ofertas abiertas del Programa Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras. Cuarto trimestre año lectivo 2025 Fichas 2922151-1 del séptimo trimestre oferta abierta jornada

		noche Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera y Ficha 3230546 de segundo trimestre, oferta abierta jornada fin de semana del Programa Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras.
2. Gestionar y Desarrollar acciones de formación complementaria conforme a las necesidades del servicio establecidas por el centro de formación	No	No aplica
3. Guiar el proceso de inducción y reinducción de los aprendices cuando sea necesario.	SI	En la vigencia del año 2025 se acompañó a los aprendices en su proceso de inducción de la siguiente manera: Primer trimestre año lectivo 2025 Fichas 3137308 y 3147309 Ambas de Tercer trimestre B Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera jornada tarde que llegaron en Cadena de formación de la Articulación con la educación

		media Oferta cerrada patrocinada por la empresa Price Water House Coopers y Ficha 2922164-2 de Cuarto trimestre Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera oferta abierta jornada noche. Segundo trimestre año lectivo 2025 Fichas 3137308 y 3147309 Ambas de Cuarto trimestre B Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera jornada tarde que llegaron en Cadena de formación de la Articulación con la educación media Oferta cerrada patrocinada por la empresa Price Water House Coopers y Ficha 3170161 de Primer trimestre Programa Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras oferta abierta jornada fin de semana. Tercer trimestre año lectivo 2025 Fichas 3148329 (jornada mañana) y 3148321 (jornada tarde) Ambas de

		Cuarto trimestre B Ofertas abiertas; Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera que llegaron en Cadena de formación de la Articulación con la educación; Fichas 3170143 (jornada tarde) de Segundo trimestre y 3230546 (jornada fin de semana) de primer trimestre, Ambas ofertas abiertas del Programa Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras. Cuarto trimestre año lectivo 2025 Fichas 2922151-1 del séptimo trimestre oferta abierta jornada noche Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera y Ficha 3230546 de segundo trimestre, oferta abierta jornada fin de semana del Programa Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras.

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 entidad, esto conforme a los lineamientos y la normatividad vigente.	SI	Se evaluaron los juicios correspondientes a las competencias desarrolladas a los aprendices de las siguientes fichas: Primer trimestre año lectivo 2025 Fichas 3137308 y 3147309 Ambas de Tercer trimestre B Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera jornada tarde que llegaron en Cadena de formación de la Articulación con la educación media Oferta cerrada patrocinada por la empresa Price Water House Coopers y Ficha 2922164-2 de Cuarto trimestre Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera oferta abierta jornada noche. Segundo trimestre año lectivo 2025 Fichas 3137308 y 3147309 Ambas de Cuarto trimestre B Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera jornada tarde que llegaron en Cadena de formación

		de la Articulación con la educación media Oferta cerrada patrocinada por la empresa Price Water House Coopers y Ficha 3170161 de Primer trimestre Programa Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras oferta abierta jornada fin de semana. Tercer trimestre año lectivo 2025 Ficha 3148321 (jornada tarde) de Cuarto trimestre B Oferta abierta Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera que llegaron en Cadena de formación de la Articulación con la educación; Fichas 3170143 (jornada tarde) de Segundo trimestre y 3230546 (jornada fin de semana) de primer trimestre, Ambas ofertas abiertas del Programa Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras. Cuarto trimestre año lectivo 2025

		Fichas 2922151-1 del séptimo trimestre oferta abierta jornada noche Programa Tecnología en Gestión contable y de información financiera y Ficha 3230546 de segundo trimestre, oferta abierta jornada fin de semana del Programa Técnico en contabilización de operaciones comerciales y financieras.
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.	Sí	Se instó, continuamente a los aprendices que cursaron los diferentes trimestres detallados en los puntos anteriores, a que continuaran con dedicación y compromiso en su proceso de formación y a finalizar, en debida forma, cada trimestre, cumpliendo cabalmente con sus compromisos, deberes y obligaciones. En resumen, con

		su formación en la etapa lectiva.
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.	Si	Se dio aplicación al debido proceso y se radicaron, en cada trimestre, cuando fue necesario hacerlo, las correspondientes deserciones las cuales, para cumplir con el procedimiento, fueron enviadas a los correos novesdadescsf@gmail.com y coorcontabilidadcsf@sena.edu.co
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), conforme a las necesidades del Centro de Formación.	No	No aplica
8. Gestionar las actividades vinculadas con el diseño y /o desarrollo curricular de los	No	No aplica

programas asociados con la línea medular del Centro de Formación.		
9. Presentar informes y soportes requeridos por el supervisor del contrato conforme a las necesidades del servicio.	Si	Durante la vigencia 2025 se presentaron once (11) informes, los requeridos por la supervisora del contrato que incluyeron Control de asistencia a la formación, Pagos de la seguridad social, Planillas de cobro generadas en el aplicativo SICONTRATISTA y sus respectivos soportes que demuestran las actividades desarrolladas en la ejecución del contrato, las cuales se encuentran y se pueden verificar en el DRIVE que de la Coordinación de Contabilidad, Finanzas e Impuestos se dispuso para tal fin.
10. Participar y desarrollar los cursos de formación complementaria de la ruta pedagógica determinados por el supervisor del contrato.	Si	Participé y desarrollé todos los módulos que de detallan a continuación del Curso de inteligencia Artificial los cuales fueron debidamente certificados por la firma IBM: AGILE EXPLORER - EXPLORADOR ÁGIL

		ARTIFICIAL INTELLIGENCE FUNDAMENTALS - FUDAMENTOS DE LA INTELIGENCIA ARTIFICAL CREA UNA CUENTA EN CREDLY DIGITAL LITERACY -ALFABETIZACIÓN DIGITAL DIGITAL MINSET MENTALIDAD DIGITAL FUNDAMENTALS OF SUSTAINABILITY AND TECHNOLOGY - FUNDAMENTOS DE SOSTENIBILIDAD Y TECNOLOGÍA INFORMATION TECHNOLOGY FUNDAMENTALS - FUNDAMENTOS DE LA TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN
11. Asistir a las reuniones programadas por la coordinación académica y/o subdirección de centro.	SI	Asistí puntualmente a las reuniones programadas por la coordinación académica, del subdirector del Centro de Servicios Financieros, y reuniones de equipos ejecutores y de pares académicos, al igual que todas las reuniones de alistamiento al inicio de cada trimestre. Las actas de

		reunión de equipos ejecutores se en DRIVE de la coordinación académica.

3. ASPECTOS LEGALES

3.1 Garantías contractuales

Como garantías se establecieron las siguientes:

GARANTÍA ÚNICA DE CUMPLIMIENTO			
ASEGURADORA	SEGUROS DEL ESTADO S.A.		
NRO. DE PÓLIZA	21-46-101108467		
CERTIFICADO O ANEXO	0		
FECHA EXPEDICIÓN	08/02/2025		
FECHA APROBACIÓN	11/02/2025		
AMPARO	**VIGENCIA**		**VALOR**
	DESDE	**HASTA**	
Cumplimiento	08/02/2025	30/04/2026	$ 4.814.153,00

GARANTÍA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL			
ASEGURADORA	N/A		
NRO. DE PÓLIZA	N/A		
CERTIFICADO O DE ANEXO	N/A		
FECHA EXPEDICIÓN	N/A		
FECHA APROBACIÓN	N/A		
AMPARO	**VIGENCIA**		**VALOR**
	DESDE	**HASTA**	
Responsabilidad civil extracontractual	N/A	N/A	N/A

3.2 Cumplimiento del objeto

El contratista cumplió de manera satisfactoria con la totalidad de las obligaciones establecidas en el contrato, atendiendo oportunamente cada uno de los requerimientos y entregables previstos. Su desempeño durante la ejecución del contrato fue adecuado, demostrando responsabilidad, cumplimiento de los plazos y calidad en las actividades desarrolladas.

3.3 Cumplimiento de los aspectos del Sistema Integrado de Gestión y Autocontrol – SIGA

"No aplica"

3.4 Multas y sanciones

NO se presentaron multas y/o sanciones.

3.5. Certificado de pagos de seguridad social

Mediante los informes presentados por la supervisión durante la ejecución del contrato, los cuales fueron entregados para el proceso de pago, se evidenció que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto y las obligaciones contractuales.

3.6. Designación de la supervisión

Que el ordenador del gasto realizó la designación de supervisión.
Stella Patricia Vargas Martínez fecha 12/05/2025

3.7. Liquidación del negocio jurídico

CLÁUSULA DÉCIMA QUINTA –

LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO: De conformidad con el artículo 217 del Decreto Ley 19 de 2012, que modificó el artículo 60 de la Ley 80 de 1993, no será liquidado el presente contrato cuando el Supervisor de este, certifique a su finalización que el objeto y todas las obligaciones del contrato fueron cumplidas a satisfacción por el Contratista y que a éste se le canceló el valor total de los honorarios pactados. En caso contrario, o cuando el contratista presente reclamación que impida considerar que las partes han terminado el contrato a paz y salvo, el presente contrato será liquidado de mutuo acuerdo entre las partes, dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la fecha de su terminación por cualquier causa; en el evento de que las partes no lleguen a un acuerdo, el SENA procederá a liquidarlo unilateralmente en las condiciones y términos establecidos en los artículos 60 de la Ley 80 de 1993 y el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007.

4. OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD

CLÁUSULA SEGUNDA - OBLIGACIONES DEL SENA: Además de las obligaciones consagradas en la Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007, así como las que se deriven del Decreto 1082 de 2015 y las demás normas que regulen la materia, el SENA se obliga a: 1) Verificar previo a la suscripción del contrato los documentos requeridos para la contratación. 2) Pagar los honorarios en la forma estipulada en este contrato. 3) Prestar la mayor colaboración necesaria para la correcta ejecución del objeto contratado. 4) Poner a disposición la información y/o documentación que se requiera para la cabal ejecución del contrato. 5) Socializar los lineamientos del Subsistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo. 6) Cumplir las obligaciones establecidas en el artículo 2.2.4.2.2.15 del Decreto 1072 de 2015. 7) Ejercer el respectivo control en el cumplimiento del contrato y expedir el recibo a satisfacción que fuere a lugar. Para tal efecto, se designará al supervisor del control de ejecución, quien estará en contacto con el CONTRATISTA para la coordinación de cualquier asunto que así lo requiera y sea acorde a la naturaleza del contrato. 8) Suscribir las actas que sean necesarias durante la ejecución del contrato. 9) Verificar el registro en el Sistema de Información y Gestión del Empleo Público (SIGEP) administrado por el Departamento Administrativo de la Función Pública, de la información de hoja de vida del CONTRATISTA, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 227 del Decreto Ley 019 de 2012. 10) Afiliar al CONTRATISTA al Sistema General de Riesgos Laborales a través de la Aseguradora de Riesgos Laborales, en los términos del literal a) del artículo 2º de la Ley 1562 del 11 de julio de 2012. 11) Brindar al CONTRATISTA los medios para que conozca los lineamientos y políticas del Sistema Integrado de Gestión y del Sistema de Gestión Documental. 12) Socializar al CONTRATISTA la política y propósitos del Sistema Integrado de Gestión que aplican en la ejecución del contrato, los procesos, riesgos, lineamientos, controles, requisitos y/o responsabilidades del Sistema Integrado de Gestión que le aplican en el desarrollo del contrato. 13) Remover o designar al supervisor o supervisores de conformidad con las exigencias de ejecución del contrato. En el evento de cambio del Supervisor, no será necesario modificar el presente contrato, y la designación se efectuará mediante notificación para asignación del seguimiento del contrato a través de la plataforma de Colombia Compra Eficiente SECOP. 14) Verificar y aprobar la garantía constituida por el CONTRATISTA. 15) Las demás que sean necesarias para el cabal cumplimiento del objeto contractual.

5. ASPECTOS FINANCIEROS

5.1. Pagos realizados

NÚMERO DE ORDEN DE PAGO	FECHA DE PAGO	VALOR DE PAGO
N/A	N/A	N/A

N/A	**N/A**	**N/A**
N/A	**N/A**	**N/A**

5.2. **Estado financiero**

CONCEPTO	VALOR
Valor inicial del negocio jurídico	$48.141.538,00
Adiciones o disminuciones del negocio jurídico	$ 0,00
Valor de las reducciones	$ 0,00
Valor final del negocio jurídico	$ 48.141.538,00
Valor ejecutado	$ 48.141.538,00
Valor pagado	$44.615.247,00
Valor por pagar	$ 3.526.291,00
Valor a liberar	$ 0,00

Conforme a lo anteriormente expuesto, se debe:

En virtud a las condiciones contractuales, el SENA pagará al contratista el saldo a favor del contratista previsto en el balance financiero, una vez se cumplan con las condiciones de pago.

Para constancia se firma el día 11 de diciembre del 2025.

Stella Patricia Vargas Martínez

Supervisor del contrato

Elaboró: ***Jennifer García – Apoyo Administrativo***

compensar | miplanilla.com

PLANILLA INTEGRADA DE AUTOLIQUIDACION DE APORTES

DATOS DEL APORTANTE						
TIPO	NÚMERO	NOMBRE APORTANTE	DIRECCIÓN	TELÉFONO	CORREO	EXONERADO PAGO PARAFISCALES Y SALUD
CC	72129717	CARLOS VLADIMIRO FONSECA PALOMINO	Calle 150 A 115 58 Apto 301	5658573	cvfonsecap@gmail.com	
FORMA PRESENTACIÓN	CLASE APORTANTE	NOMBRE SUCURSAL / CÓDIGO	DEPARTAMENTO	CIUDAD / MUNICIPIO		
ÚNICA	I – Independiente		BOGOTÁ D. C.	BOGOTÁ, D.C.		NO

DATOS DE LA PLANILLA						
PLANILLA ASOCIADA	FECHA PAGO ASOCIADA (DIA/MES/AÑO)	TIPO PLANILLA	FECHA PAGO (DIA/MES/AÑO)	NÚMERO PLANILLA	CANTIDAD	
					EMPLEADOS	UPC
					1	0
PERIODO SALUD	PERIODO PENSIONES				TOTAL A PAGAR	
2025-12	2025-12	I	15/12/2025	92321935	$421.900	

TOTALES POR SUBSISTEMAS

TOTALES SALUD

Código EPS	Nombre	NIT	Cotización Obligatoria	UPC Adicional	Incapacidades		Licencia Maternidad		Días Mora	Valor Mora Cotización	Valor Mora UPC	Total a Pagar	No. Afiliados
					No. Autorización	Valor	No. Autorización	Valor					
EPS005	Sanitas EPS	800251440-6	178.000	0		0		0	0	0	0	178.000	1

TOTALES PENSIÓN

Código AFP	Nombre	NIT	Cotización Obligatoria	Aporte Voluntario Afiliado	Aporte Voluntario Aportante	Aporte FSP - Solidaridad	Aporte FSP - Subsistencia	Días Mora	Valor Mora Cotización	Valor Mora FSP	Total a Pagar	No. Afiliados
25-14	Colpensiones	900336004-7	227.800	0	0	0	0	0	0		227.800	1

TOTALES RIESGOS LABORALES

Código ARL	Nombre	NIT	Cotización Obligatoria	Incapacidades		Aportes Otros Sistemas	Valor Neto Cotización	Días Mora	Valor Mora Cotización	Subtotal Cotización	No. Radicado Saldo a Favor	Valor Saldo a Favor	Fondo Solidaridad	Total a Pagar	No. Afiliados
				No. Autorización	Valor										
14-23	Positiva Seguros	860011153-6	7.500				7.500	0	0	7.500			75	7.500	1

TOTALES CAJAS

Código CCF	Nombre	NIT	Valor Aporte	Días Mora	Valor Mora Aporte	Total a Pagar	No. Afiliados
CCF22	Colsubsidio	860007336-1	8.600	0	0	8.600	1

TOTALES PARAFISCALES

Valor Aporte	Días Mora	Valor Mora Aporte	Total a Pagar	No. Afiliados
SENA				
0	0	0	0	0
ICBF				
0	0	0	0	0
ESAP				
MEN				

TOTALES POR SUBSISTEMA

Tipo Administradora	No. Administradoras Reportadas	Valor antes de IGE, LMA, IRP y Mora	Total a Pagar
Salud	1	178.000	178.000
Pensión	1	227.800	227.800
Riesgos Laborales	1	7.500	7.500
CCF	1	8.600	8.600
ESAP	0	0	0
ICBF	0	0	0
MEN	0	0	0
SENA	0	0	0
TOTALES	4	421.900	421.900

PAGADA

Este documento está clasificado como PRIVADO por parte de Compensar Operador de Información

compensar | miplanilla.com

PLANILLA INTEGRADA DE AUTOLIQUIDACION DE APORTES

DATOS DEL APORTANTE						
TIPO	NÚMERO	NOMBRE APORTANTE	DIRECCIÓN	TELÉFONO	CORREO	EXONERADO PAGO PARAFISCALES Y SALUD
CC	72129717	CARLOS VLADIMIRO FONSECA PALOMINO	Calle 150 A 115 58 Apto 301	5658573	cvfonsecap@gmail.com	
FORMA PRESENTACIÓN	CLASE APORTANTE	NOMBRE SUCURSAL / CÓDIGO	DEPARTAMENTO	CIUDAD / MUNICIPIO		
ÚNICA	I – Independiente		BOGOTÁ D. C.	BOGOTÁ, D.C.		NO

DATOS DE LA PLANILLA						
PLANILLA ASOCIADA	FECHA PAGO ASOCIADA (DIA/MES/AÑO)	TIPO PLANILLA	FECHA PAGO (DIA/MES/AÑO)	NÚMERO PLANILLA	CANTIDAD	
					EMPLEADOS	UPC
					1	0
PERIODO SALUD	PERIODO PENSIONES				TOTAL A PAGAR	
2025-12	2025-12	I	15/12/2025	92321935	$421.900	

DETALLE POR COTIZANTE

INFORMACIÓN COTIZANTE									INFORMACIÓN NOVEDADES																			PENSIÓN							SALUD			RIESGOS LABORALES				CCF			PARAFISCALES					
No.	Tipo	No. de Identificación	Apellidos y Nombres	Cotizante	Subtipo	Extranjero	Colom. exterior	Exonerado	ING	RET	TDE	TAE	TDP	TAP	VSP	VST	SLN	IGE	LMA	VAC	AVP	VCT	IRL	CORRECCIÓN	Cód. AFP	IBC AFP	Cotización	Voluntario Afiliado	Voluntario Aportante	Fondo pensional de solidaridad	Fondo pensional de subsistencia	Cód. EPS	IBC EPS	Cotización / Valor UPC	Cód. ARL	IBC ARL	Clase de Riesgo	Cotización	Código CCF	IBC CCF	Aporte CCF	IBC otros parafiscales	Aporte SENA	Aporte ICBF	Aporte ESAP	Aporte MEN
1	CC	72129717	FONSECA PALOMINO CARLOS VLADIMIRO	59	0			N																	25-14	1.423.500	227.800	0	0	0	0	EPS005	1.423.500	178.000	14-23	1.423.500	1	7.500	CCF22	1.423.500	8.600	0	0	0	0	0

PAGADA

Este documento está clasificado como PRIVADO por parte de Compensar Operador de Información

compensar | miplanilla.com

CERTIFICADO DE APORTES AL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL

La empresa **CARLOS VLADIMIRO FONSECA PALOMINO**, identificada con **CC** número **72129717**, aportó por **CARLOS VLADIMIRO FONSECA PALOMINO** identificado(a) con **CC** número **72129717** quien se encuentra registrado (a) a la fecha por concepto de aportes obligatorios al sistema General de Seguridad Social mediante la Planilla Integrada de Liquidación de aportes, para los periodos de pensión comprendidos entre 01 - 2025 y 12 - 2025 de la siguiente forma.

CODIGO	NOMBRE ADMINISTRADORA	COTIZANTE	ING	RET	TDE	TAE	TDP	TAP	VSP	VST	SLN	IGE	LMA	VAC	AVP	VCT	IRP	CORRECIÓN	DÍAS	IBC	TARIFA APORTE	COTIZACIÓN Y/O APORTE	FSP SOLIDARIDAD	FSP SUBSISTENCIA	PERIODO	NÚMERO DE PLANILLA	FECHA DE PAGO	EXONERADO
230301	Porvenir	59															0		30	$1,423,500	0.16000	$227,800	$0	$0	Enero - 2025	83596184	14/02/2025	NO
14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,423,500	0.00522	$7,500	$0	$0	Enero - 2025	83596184	14/02/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,423,500	0.12500	$178,000	$0	$0	Enero - 2025	83596184	14/02/2025	NO
230301	Porvenir	59															0		30	$1,423,500	0.16000	$227,800	$0	$0	Febrero - 2025	84340082	17/03/2025	NO
14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,423,500	0.00522	$7,500	$0	$0	Febrero - 2025	84340082	17/03/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,423,500	0.12500	$178,000	$0	$0	Febrero - 2025	84340082	17/03/2025	NO
CCF22	Colsubsidio Caja de Compensacion Fliar	59															0		30	$1,840,000	0.00600	$11,100	$0	$0	Marzo - 2025	85509054	02/04/2025	NO
230301	Porvenir	59															0		30	$1,840,000	0.16000	$294,400	$0	$0	Marzo - 2025	85509054	02/04/2025	NO
14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,840,000	0.00522	$9,700	$0	$0	Marzo - 2025	85509054	02/04/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,840,000	0.12500	$230,000	$0	$0	Marzo - 2025	85509054	02/04/2025	NO
CCF22	Colsubsidio Caja de Compensacion Fliar	59															0		30	$1,840,000	0.00600	$11,100	$0	$0	Abril - 2025	85960194	08/05/2025	NO
230301	Porvenir	59															0		30	$1,840,000	0.16000	$294,400	$0	$0	Abril - 2025	85960194	08/05/2025	NO
14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,840,000	0.00522	$9,700	$0	$0	Abril - 2025	85960194	08/05/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,840,000	0.12500	$230,000	$0	$0	Abril - 2025	85960194	08/05/2025	NO
CCF22	Colsubsidio Caja de Compensacion Fliar	59															0		30	$1,840,000	0.00600	$11,100	$0	$0	Mayo - 2025	86775998	05/06/2025	NO
230301	Porvenir	59															0		30	$1,840,000	0.16000	$294,400	$0	$0	Mayo - 2025	86775998	05/06/2025	NO
14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,840,000	0.00522	$9,700	$0	$0	Mayo - 2025	86775998	05/06/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,840,000	0.12500	$230,000	$0	$0	Mayo - 2025	86775998	05/06/2025	NO
25-14	Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones	59															0		30	$1,840,000	0.16000	$294,400	$0	$0	Junio - 2025	87529178	07/07/2025	NO
CCF22	Colsubsidio Caja de Compensacion Fliar	59															0		30	$1,840,000	0.00600	$11,100	$0	$0	Junio - 2025	87529178	07/07/2025	NO

El presente certificado se expide a los **13** días del mes **Diciembre** de **2025**

Este documento está clasificado como privado por parte de Compensar Operador de Información.

CERTIFICADO DE APORTES AL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL

14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,840,000	0.00522	$9,700	$0	$0	Junio - 2025	87529178	07/07/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,840,000	0.12500	$230,000	$0	$0	Junio - 2025	87529178	07/07/2025	NO
25-14	Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones	59															0		30	$1,840,000	0.16000	$294,400	$0	$0	Julio - 2025	88385391	05/08/2025	NO
CCF22	Colsubsidio Caja de Compensacion Fliar	59															0		30	$1,840,000	0.00600	$11,100	$0	$0	Julio - 2025	88385391	05/08/2025	NO
14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,840,000	0.00522	$9,700	$0	$0	Julio - 2025	88385391	05/08/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,840,000	0.12500	$230,000	$0	$0	Julio - 2025	88385391	05/08/2025	NO
25-14	Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones	59															0		30	$1,840,000	0.16000	$294,400	$0	$0	Agosto - 2025	89167171	02/09/2025	NO
CCF22	Colsubsidio Caja de Compensacion Fliar	59															0		30	$1,840,000	0.00600	$11,100	$0	$0	Agosto - 2025	89167171	02/09/2025	NO
14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,840,000	0.00522	$9,700	$0	$0	Agosto - 2025	89167171	02/09/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,840,000	0.12500	$230,000	$0	$0	Agosto - 2025	89167171	02/09/2025	NO
25-14	Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones	59															0		30	$1,840,000	0.16000	$294,400	$0	$0	Septiembre - 2025	89998209	02/10/2025	NO
CCF22	Colsubsidio Caja de Compensacion Fliar	59															0		30	$1,840,000	0.00600	$11,100	$0	$0	Septiembre - 2025	89998209	02/10/2025	NO
14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,840,000	0.00522	$9,700	$0	$0	Septiembre - 2025	89998209	02/10/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,840,000	0.12500	$230,000	$0	$0	Septiembre - 2025	89998209	02/10/2025	NO
25-14	Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones	59															0		30	$1,840,000	0.16000	$294,400	$0	$0	Octubre - 2025	90830321	06/11/2025	NO
CCF22	Colsubsidio Caja de Compensacion Fliar	59															0		30	$1,840,000	0.00600	$11,100	$0	$0	Octubre - 2025	90830321	06/11/2025	NO
14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,840,000	0.00522	$9,700	$0	$0	Octubre - 2025	90830321	06/11/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,840,000	0.12500	$230,000	$0	$0	Octubre - 2025	90830321	06/11/2025	NO
25-14	Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones	59															0		30	$1,840,000	0.16000	$294,400	$0	$0	Noviembre - 2025	91620596	02/12/2025	NO
CCF22	Colsubsidio Caja de Compensacion Fliar	59															0		30	$1,840,000	0.00600	$11,100	$0	$0	Noviembre - 2025	91620596	02/12/2025	NO
14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,840,000	0.00522	$9,700	$0	$0	Noviembre - 2025	91620596	02/12/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,840,000	0.12500	$230,000	$0	$0	Noviembre - 2025	91620596	02/12/2025	NO

El presente certificado se expide a los **13** días del mes **Diciembre**de **2025**

Este documento está clasificado como privado por parte de Compensar Operador de Información.

CERTIFICADO DE APORTES AL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL

25-14	Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones	59															0		30	$1,423,500	0.16000	$227,800	$0	$0	Diciembre - 2025	92321935	15/12/2025	NO
CCF22	Colsubsidio Caja de Compensacion Fliar	59															0		30	$1,423,500	0.00600	$8,600	$0	$0	Diciembre - 2025	92321935	15/12/2025	NO
14-23	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	59															0		30	$1,423,500	0.00522	$7,500	$0	$0	Diciembre - 2025	92321935	15/12/2025	NO
EPS005	Sanitas EPS	59															0		30	$1,423,500	0.12500	$178,000	$0	$0	Diciembre - 2025	92321935	15/12/2025	NO

P A G A D A

El presente certificado se expide a los **13** días del mes **Diciembre**de **2025**

Este documento está clasificado como privado por parte de Compensar Operador de Información.

TIEMPO ACT. APOYO A LA FORMACION

INSTRUCTOR: CARLOS VLADIMIRO FONSECA PALOMINO

CENTRO DE FORMACIÓN: CENTRO DE SERVICIOS FINANCIEROS

FECHA INICIAL: 01/12/2025 00:00:00

FECHA FINAL: 23/12/2025 23:59:59

ACTIVIDADES ACADÉMICAS

FICHA DE APRENDIZAJE:	3230546 - CONTABILIZACION DE OPERACIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS.
• 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:	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:	Fomentar cultura emprendedora según habilidades y competencias personales
• 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:	INTERACTUAR EN LENGUA INGLESA DE FORMA ORAL Y ESCRITA DENTRO DE CONTEXTOS SOCIALES Y LABORALES SEGÚN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS POR
• 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.

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.

1. IDENTIFICAR LA ESTRUCTURA EMPRESARIAL, NORMATIVA LABORAL, COMERCIAL, CONTABLE FINANCIERA Y TRIBUTARIA, DE ACUERDO CON EL TIPO DE ORGANIZACIÓN.

2. PREPARAR DOCUMENTOS E INFORMACIÓN CONTABLE, DE ACUERDO CON PROCEDIMIENTO TÉCNICO Y NORMATIVA.

3. RECONOCER ACTIVOS, SEGÚN CRITERIOS DE MEDICIÓN, PROCEDIMIENTO TÉCNICO Y NORMATIVA.

4. RECONOCER PASIVOS, SEGÚN CRITERIOS DE MEDICIÓN, PROCEDIMIENTO TÉCNICO Y NORMATIVA.

5. RECONOCER INGRESOS Y GASTOS, SEGÚN CRITERIOS DE MEDICIÓN, PROCEDIMIENTO TÉCNICO Y NORMATIVA.

6. VERIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS, DE ACUERDO CON LA NORMATIVA.

7. GENERAR REPORTES CONTABLES, LISTADOS Y LIBROS OFICIALES DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SEGÚN NORMATIVA.

8. APLICAR HERRAMIENTAS OFIMÁTICAS EN EL REGISTRO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, SEGÚN POLÍTICAS DE LA

• 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 : 24,00

FICHA DE APRENDIZAJE: 2922151 - 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.

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.

1. IDENTIFICAR LA ESTRUCTURA EMPRESARIAL, NORMATIVA LABORAL, COMERCIAL, CONTABLE FINANCIERA Y TRIBUTARIA, DE ACUERDO CON EL TIPO DE ORGANIZACIÓN.

2. PREPARAR DOCUMENTOS E INFORMACIÓN CONTABLE, DE ACUERDO CON PROCEDIMIENTO TÉCNICO Y NORMATIVA.

3. RECONOCER ACTIVOS, SEGÚN CRITERIOS DE MEDICIÓN, PROCEDIMIENTO TÉCNICO Y NORMATIVA.

4. RECONOCER PASIVOS, SEGÚN CRITERIOS DE MEDICIÓN, PROCEDIMIENTO TÉCNICO Y NORMATIVA.

5. RECONOCER INGRESOS Y GASTOS, SEGÚN CRITERIOS DE MEDICIÓN, PROCEDIMIENTO TÉCNICO Y NORMATIVA.

6. VERIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS, DE ACUERDO CON LA NORMATIVA.

7. GENERAR REPORTES CONTABLES, LISTADOS Y LIBROS OFICIALES DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SEGÚN NORMATIVA.

8. APLICAR HERRAMIENTAS OFIMÁTICAS EN EL REGISTRO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, SEGÚN POLÍTICAS DE LA

• 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 : 47,80

TOTAL HORAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS:	71,80

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