

EVIDENCIAS DE FORMACIÓN DEL MES DE MAYO – JUNIO

FICHA No.3538122



Julian David Eugenio Osjuela

Luz Helena Quintana
Instructora
SENA

TALLER CONOCIMIENTO Y MANEJO DEL PLAN UNICO DE CUENTAS PUC					
CODIGO	CUENTA	CLASE	GRUPO	NATURALEZA DE LAS CUENTAS (Aumenta (A) Disminuye (D))	
				DEBITO	CREDITO
1105	Caja	Activo	Disponible	A	D
2380	Acreedores Varios	Pasivo	Cuentas por Pagar	D	A
5135	Servicios	Gasto	Operacionales de Administración	A	D
152405	Muebles y Enseres	Activo	Propiedad Planta y equipo	A	D
1205	Acciones	Activo	Inversiones	A	D
4135	Comercio al por menor y al por mayor	Gasto	Operacionales	D	A
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	Activo	Recechos	A	D
1435	Moneda no fabricada por empresa	Activo	Inventarios	A	D
510506	Salarios	Gasto	Operacionales de administración	A	D
3115	Aportes Sociales	Pasivo	Capital Social	D	A
2335	Costos y Gastos por Pagar	Pasivo	Cuentas por pagar	D	A
136525	Calamidad doméstica	Activo	Recechos	D	D
2205	Proveedores Nacionales	Pasivo	Proveedores	D	A
233550	Servicios públicos	Pasivo	Cuentas por Pagar	D	A
510548	Bonificaciones	Gasto	Operacionales de Administración	A	D
2515	Intereses sobre deudas	Pasivo	Obligaciones laborales	D	A
5120	Ausentamientos	Gasto	Operacionales de administración	A	D
524	Equipo de Oficina	Activo	Propiedad Planta y equipo	A	D
233525	Honorarios	Pasivo	Cuentas por Pagar	D	A
5140	Gasto, legales	Gasto	Operacionales de administración	A	D
2408	Iva por Pagar	Pasivo	Impuestos, gravámenes y tasas	D	A
6135	Comercio al por menor y al por mayor	Activo	Cuentas y Asistencia Jenerales	A	D
151605	Edificio	Activo	Propiedad Planta y equipo	A	D
110510	Caja menores	Activo	Disponible	A	D
5110	Honorarios	Gasto	Operacionales de Administración	A	D
2505	Salarios por Pagar	Pasivo	Obligaciones laborales	D	A
520521	Viáticos	Gasto	Operacionales de venta	A	D
1528	Equipo de computación y Comunicación	Activo	Propiedad Planta y equipo	A	D
5130	Seguros	Gasto	Operacionales de administración	A	D
233530	Man-servicio, técnicos	Pasivo	Cuentas por Pagar	D	A
1516	Construcciones y Edificaciones	Activo	Propiedad Planta y equipo	A	D
513530	Energía eléctrica	Gasto	Operacionales de administración	A	D
1560	Prop-Armanento de maquinaria	Activo	Propiedad Planta y equipo	A	D
253015	Dotación y suministro trabajadores	Pasivo	Cuentas por Pagar	D	A
1610	Marcas	Activo	Intransigible	A	D
253020	Bonificaciones	Pasivo	Obligaciones laborales	D	A
514010	Resultado mercantil	Gasto	Operacionales de administración	A	D
151620	Bodega	Activo	Planta y equipo Propiedad	A	D
2105	Banco Nacional	Pasivo	Obligaciones Financieras	D	A
514515	Maquinaria y equipo	Gasto	Operacionales de administración	A	D
111005	Moneda Nacional Bancos	Activo	Disponible	A	D
513525	Acueducto y Alcantarillado	Gasto	Operacionales de administración	A	D
154058	Camiones	Activo	Propiedad Planta y equipo	A	D
132510	Accionistas	Activo	Recechos	A	D
1540	Flota y Equipo de Transporte	Activo	Propiedad Planta y equipo	A	D
233540	Ausentamientos	Pasivo	Cuentas por pagar	D	A
150405	Libanos	Activo	Propiedad Planta y equipo	A	D
520518	Comisiones	Gasto	Operacionales de venta	A	D

«Si no te gusta algo, cámbialo. Si no puedes cambiarlo, cambia tu actitud»

20/05/2026 09:04

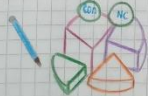


Ecuación Patrimonial		
ACTIVO — PASIVO = PATRIMONIO		
ACTIVOS		
1105 Caja	\$ 400.000	✓ 2205 Proveedores.... \$ 100.000
1110 Bancos	\$ 200.000	✓ 1305 Clientes..... \$ 200.000
1305 Clientes	\$ 200.000	✓ 2335 Costos y Gastos.. \$ 300.000
TOTAL ACTIVOS	\$ 800.000	✓ 1105 Caja..... \$ 400.000
		✓ 1110 Bancos..... \$ 200.000
PASIVOS		
2205 Proveedores.....	\$ 100.000	
2335 Costos y Gastos x P.	\$ 300.000	
TOTAL PASIVOS	\$ 400.000	
ACTIVO — PASIVO = PATRIMONIO		
\$ 800.000 — \$ 400.000 = \$ 400.000		



Historia de la Contabilidad en Colombia Mapa Mental

HISTORIA DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA

1. **1400 - 1492 ETAPA PRECOLOMBIANA**
 La actividad contable era muy común, los pueblos indígenas, en especial los Chiriguano, comerciaban por medio del trabajo y utilizaban la transacción de esta profesión a futuras generaciones y se utilizaban en creación y evolución de procesos contables y tener mas equilibrio.
 
2. **1492 - 1550 ETAPA DE LA CONQUISTA**
 Caracterizado por la explotación de tierras ricas y personas, hacia la creación de impuestos con un fin impositivo y fiscal para recaudar de dinero para los españoles.
 
3. **1550 - 1819 ETAPA DE LA COLONIA**
 Caracterizado por la creación de gobernaciones encargadas del cobro de impuestos y la distribución para los reyes españoles e implementaron nuevos impuestos.
 
4. **1819 - 1821 ETAPA DE LA REPUBLICA**
 Por primera vez en Bogotá se ve la figura del contador de profesión y tiempo después se continuaron usando los términos usados por contadores españoles.
 
5. **EPOCA ACTUAL**
 En el año de 1821 se organizó la contaduría general, 30 años después se construyó la casa de los cuantos, con normas que regirían en todo la república colombiana.
 

ESTADOS FINANCIEROS

1. **Activo**
 - Activo
 - Patrimonio
 - Ingresos
 - Gastos
 - Costos

Activo → son todos los bienes, derechos y recursos que tiene una persona natural o jurídica que a futuro le representa un beneficio.

Persona Natural representada por un documento de Identidad, individuos de obligaciones y derechos.

Persona jurídica Institución con obligaciones y derechos.

Bienes tangibles → caso, terreno, vehículo, etc.

Activos Propios

Muebles sala comedor, alacabas	11.000.000
Celular	500.000
Refr	3.000.000
Electrodomésticos	2.800.000
Moto averiada	1.200.000
Bicicleta	250.000
Divividenda - Negocios	18.800.000
Activa Total	18.800.000
2. **Pasivo** → son todas las obligaciones y deberes que tiene una persona natural o jurídica a corto, mediano y largo plazo.

Préstamos bancarios	13.800.000
Pago cuota Aduana	4.000.000
Pago Préstamos Sra Judith	3.000.000
Deuda tarjeta	2.400.000
3. **Patrimonio** → Son todos los bienes que se tienen sin deuda es decir el activo menos el pasivo.

20/05/2026 09:04



Taller No.1 con todas las retenciones
CONTABILIDAD RECONOCIMIENTO DE RECURSOS FINANCIEROS

La empresa **KALYPSO SAS**, solicita realizar los asientos contables y el balance de comprobación de saldos del mes de agosto.

1. Se vende mercancía en efectivo por \$13.500.000 más IVA, rete fuente 2.5%, rete IVA 15%, rete ICA 11.04/1000 (costo de venta \$6.500.000)
2. Se consigna en el banco de Bogotá \$7.000.000 de la venta anterior
3. Se compra mercancía a crédito por \$12.000.000 más IVA del 19%, rete fuente del 2.5%, rete IVA del 15% y rete ICA del 11.04/1000.
4. Se vende mercancía por \$11.230.000 más IVA del 19%, rete fuente 2.5%, rete IVA 15% y rete ICA 11.04/1000. Pagan el 70% por transferencia y el saldo en efectivo (Costo de venta \$5.800.000)
5. Se adeudan las bonificaciones del personal de ventas por \$ 9.125.000.
6. Compra mercancía por \$15.600.000 más IVA y todas las retenciones, paga el 65% por transferencia y el saldo en efectivo.
7. Se vende mercancía (7 rollos de tela) cada uno por \$1.300.000 más IVA del 19% y rete fuente del 2,5%, pagan por transferencia el 35% y el saldo a crédito. (costo de venta \$ 3.980.000)

"En la mente esta lo que te hace rico o pobre, triste o feliz"

$2000.000 \times 19\% \Rightarrow \380.000
 $2000.000 \times 2.5\% \Rightarrow \50.000
 $+ 380.000 \times 15\% \Rightarrow \57.000
 $\$2000.000 \times 11.04/1000 \Rightarrow \22.080
 $2000.000 + 380.000 - 50.000 - 57.000 - 22.080$
 $= \$2.250.920$
 $\text{efectivo} \Rightarrow \$1.125.460$
 $\text{Proveedores} \Rightarrow \$1.125.460$

① Se compra mercancía por \$ 2'000.000
 más IVA 19%, rete fuente 2.5%, rete
 IVA 15%, rete ICA 11.04/1000, se paga
 el 50% en efectivo y el saldo a crédito

	DEBITO	CREDITO
1435 H/cas No fxe	\$2'000.000	
2408 IVA por pagar ICS	\$380.000	
2365 Rete fuente 2.5%		\$50.000
2369 Rete IVA 15%		\$57.000
2368 Rete ICA 11.04/1000		\$22.080
1105 Caja		\$1.125.460
2205 Proveedores	\$1.125.460	
	\$2.380.000	\$2.380.000

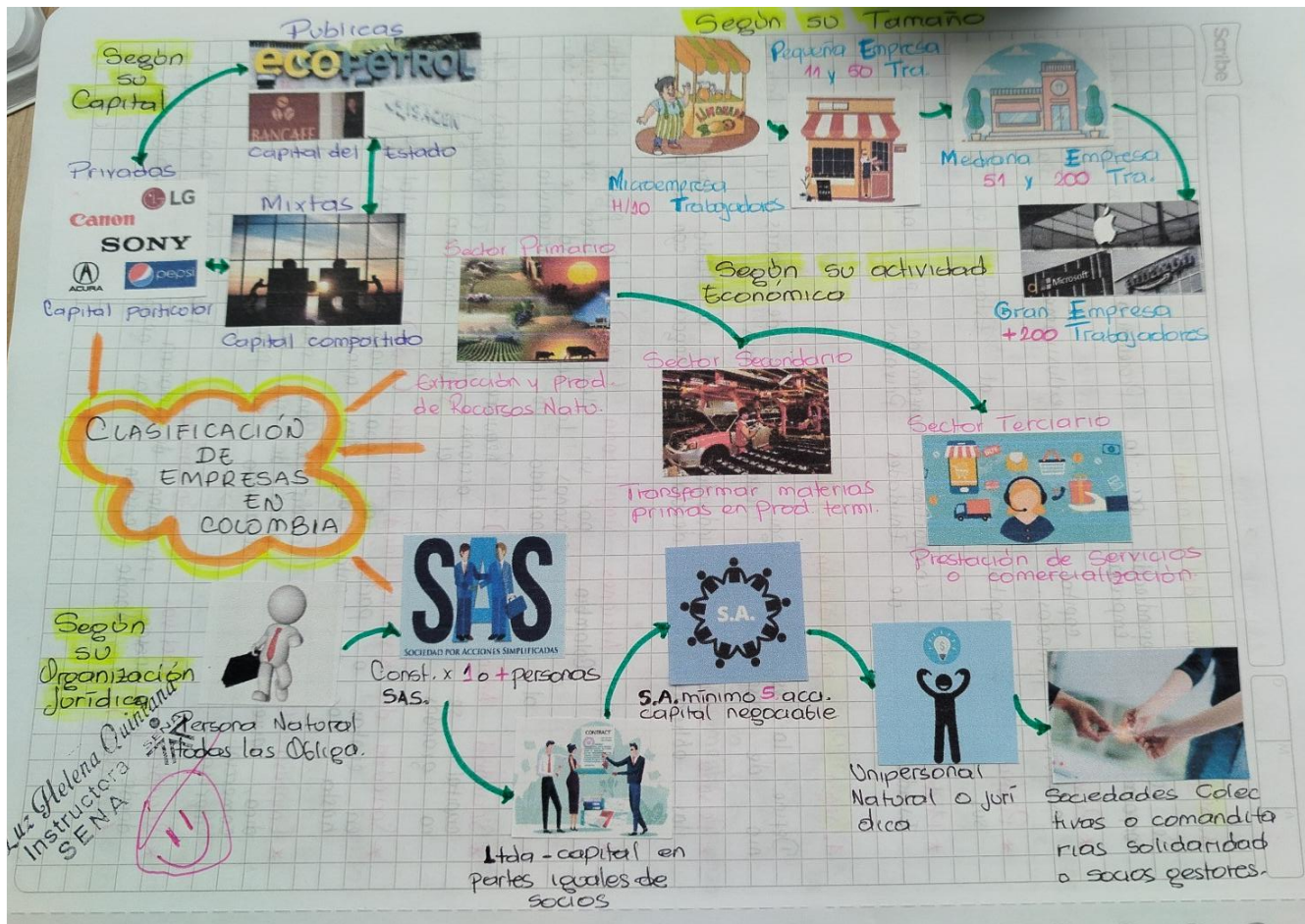
$5000.000 \times 19\% \Rightarrow \950.000
 $5000.000 \times 2.5\% \Rightarrow \125.000
 $950.000 \times 15\% \Rightarrow \142.500
 $5000.000 + 950.000 - 125.000 - 142.500 - 55.200 =$
 $= \$5.627.300$
 $70\% \text{ Bancos} \Rightarrow \$3'939.110$
 $30\% \text{ caja} \Rightarrow \$1'688.190$

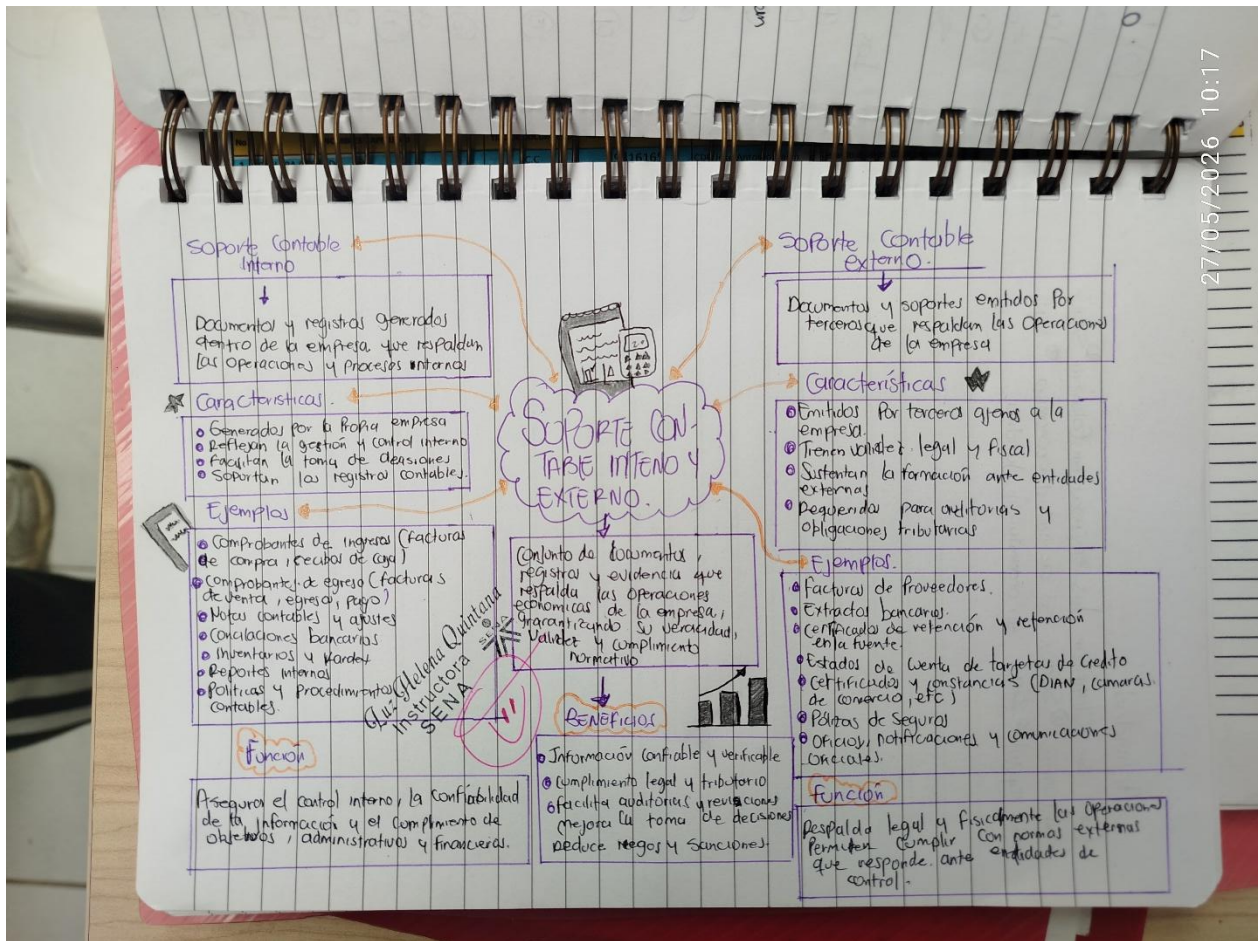
② Se vende mercancía por \$ 5'000.000 más IVA
 19%, rete fuente 2.5%, rete IVA 15%
 rete ICA 11.04/1000, pagan el 70 %
 por transferencia y el saldo en efectivo
 (costo de venta \$ 3'000.000)

	DEBITO	CREDITO
4135 Comercio al por Mayor		\$5'000.000
2408 IVA por pagar		\$950.000
135515 Antic. Rete fuente 2.5%		\$125.000
135517 Antic. Rete IVA 15%		\$142.500
135518 Antic. Rete ICA 11.04/1000		\$55.200
1110 Bancos 70%		\$3'939.110
1105 Caja 30%		\$1'688.190
	\$5'950.000	\$5'950.000

1435 H/cas No fxe		
6135 Costo de Venta	\$3'000.000	\$3'000.000

CARUJAL SAS	
NIT: XXXXXX	
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA	
Del 2 de junio al 30 de junio del 2026	
ACTIVOS Activos Corrientes efectivo y Equivalente al efectivo \$33'340.000 Cuentas corrientes y otras cxc... \$5'000.000 Inventarios... \$93.000.000 Otros activos... \$1.520.000 Total Activo Corriente ... \$132'860.000 Activos No corrientes Propiedad Planta y Equipo... \$110.000.000 Equipo de oficina... \$30.000.000 Total activo No corriente ... \$140.000.000 TOTAL ACTIVO ... \$272'860.000	PASIVOS Pasivo Corriente Cuentas por pagar Comerciales... \$4.660.000 Cuentas por pagar Comerciales... \$200.000 Impuestos Corriente... \$4.860.000 Total Pasivo corriente ... \$5.720.000 Pasivo No Corriente Obligaciones Financieras... \$80.400.000 Total pasivo No corriente ... \$80'400.000 TOTAL PASIVO ... \$85'260.000 Patrimonio Capital... \$187.600.000 Total Patrimonio ... \$187'600.000 TOTAL PASIVO + PATRIMONIO ... \$272'860.000





Taller No.4 Partida doble con Balance
Aplicación de Operaciones Contables Básicas

La empresa **Luzarte Ltda** solicita realizar las siguientes operaciones y el balance de comprobación de saldos.

1. El socio Luis Díaz aporta \$30.000.000 por transferencia, \$ 15.000.000 en efectivo y una bodega por \$ 50.000.000
2. Se compra mercancía por \$ 10.000.000, se paga el 70% por transferencia y el saldo en efectivo.
3. Se adeudan los honorarios del contador por \$ 1.500.000.
4. Se vende mercancía por \$2.300.000, pagan el 50% en efectivo y el saldo a crédito (costo de venta \$ 1.200.000)
5. Se adeuda el servicio técnico de la maquinaria por \$ 500.000
6. Se pagan los honorarios del contador por transferencia
7. Se compra mercancía por \$ 6.500.000 a crédito.
8. Se adeuda el arrendamiento por \$ 3.800.000.
9. Se compra una mesa para el almacén por \$900.000 a crédito.
10. Se vende mercancía por \$8.500.000, pagan el 80% en efectivo y el saldo por transferencia. (Costo de venta \$4.200.000)

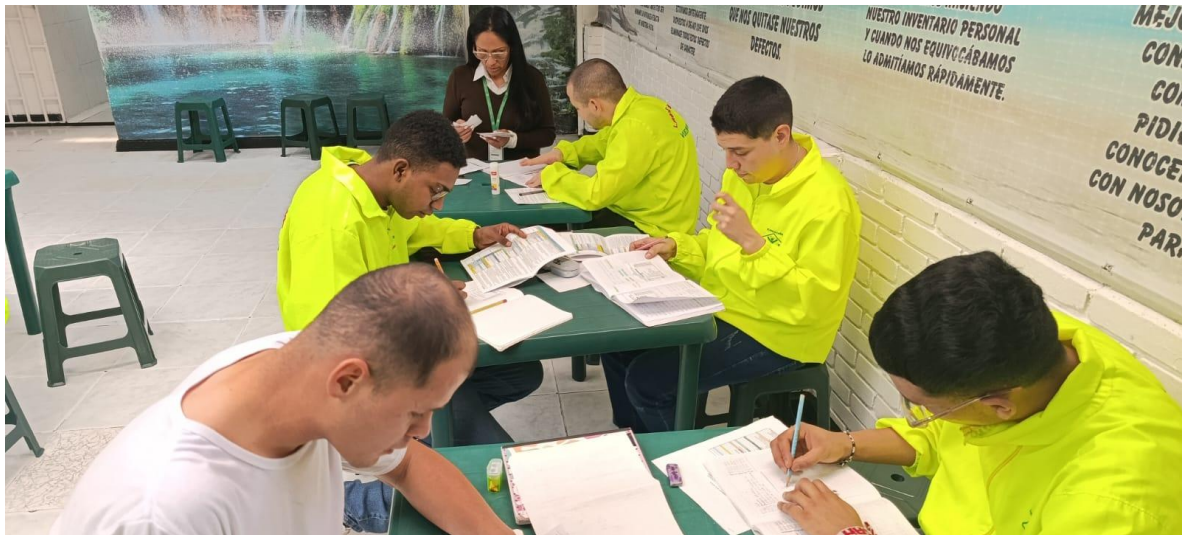
Las oportunidades están donde otros encuentran excusas

2) Se compra mercancía por \$10,000,000, se paga el 70% p

CODIGO	CUENTA
1435	Mercancía no fabricada por la empresa
1110	Bancos
1105	Caja
SUMAS IGUALES	

3) Se adeudan los honorarios del contador por \$ 1,500,000

CODIGO	CUENTA
5110	Honorarios



CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS EN COLOMBIA

Según su tamaño

- Microempresas
- PYMES
 - Pequeñas
 - Medianas
- Grandes Empresas

Según su actividad económica

- Agropecuarias
- Mineras
- Industriales
- Comerciales
- Servicios

Según su capital

- Públicas
- Privadas
- Mixtas

Según su organización jurídica

- Personas
 - Ltda
- Capital
 - Anónimo S.A.

Notas de Contabilidad

DETALLE	FECHA	D	M	AÑO
ACOMPANAR CON DOCUMENTO DE PROBAR				
CODIGO	CODIGO	CODIGO	CODIGO	CODIGO
RECIBIDO	RECIBIDO	RECIBIDO	RECIBIDO	RECIBIDO

Corregir errores o realizar ajustes

Comprobante de Egreso

Ciudad	Fecha	D	M	A	Valor \$
Pagado a:					
Por concepto de:					
La suma (letras)					
Codificación	Código	Código	Código	Código	Código
Elaborado	Aprobado	Contabilizado	CC/NIT	Nº	Fecha de Recibo

Respalda la Salida de Dinero

Glenn Quintana
Instructora
SENA

Comprobante de diario

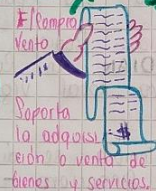
Fecha	D	M	A	Ciudad
Endo	Eventos	Nº	D	C
Somos iguales				
Papier, papel, Aprob. Contabilizado				

Resumen de Registro diario de operaciones

Elaborados dentro de la Empresa
INTERNOS

SOPORTES CONTABLES

EXTERNOS
Emisidos x terceros o la empresa en transacciones comerciales con clientes y proveedores



El Comprobante de Venta respalda la adquisición o venta de bienes y servicios.

Recibo de cap menor

Ciudad	D	M	A	Nº
Pagado a:				
Concepto				
Valor (letras)				
Código	Firma recibido			
Aprobado	CC/NIT	Nº		

Controla y Respalda los Gastos menores

Consig. en efectivo

Bancolombia 2156456235

Marque con X

Cuenta Corriente Cuenta Ahor.

Numero - cuenta

Nombre Titular Cuenta

Nombre Depositante

Referencia

Ciudad Termino Fecha Total Efectivo

A M D \$

Comprobante emitido x entid. finan.

Bancolombia NIT 860497

Cliente NIT

Concepto Descripción Valor

IVA 16%

De emitidos por los bancos para debito o acreditar valores en las cuentas de la empresa.

Recibo de Caja

Ciudad	Fecha	D	M	A	Nº
Recibido de:					
Dirección					
Suma (letras)					
Concepto					
Echeque Banco Sucursal Efectivo					
Código	Cuenta	a/c	Firma y sello		

Respalda la entrada o recaudo de dinero x quien recibe el pago.

EXTRACTO BANCARIO

DIUVIVIENSA

Cuenta de Ahorros

Acreditado Cliente

Saldo Ant.

Mas Cred.

Menos Pa.

Nuevo Sal.

Fecha	Valor	Movimiento	Oficina
xxx	xxx	xxxxxx	xxx
xxx	xxx	xxxxxx	xxx
xxx	xxx	xxxxxx	xxx

Sirven para verificar movimientos y saldos de las cuentas

Santander

Comprobante Pago de tarj.

VISA

\$ 1256.19

Tarjeta VISA xxx-123

Exente de impuestos

Fecha pago

Comprobante

Comprobantes emitidos x datáfo y bancos en operaciones de compra y venta.



FICHA No.3515790



4. Se vende mercancía por \$2.300.000. Pagan el 30% en efectivo y el saldo a crédito. Costo de Venta \$1.200.000

Comercial y Mayor y Menor		1105 Caja		130505 Clientes	
Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito
	2'300.000	1'150.000		1'150.000	
1435 Mercaderías No. Fab. xta. Empresa		6135 Costo Ventas			
Debito	Credito	Debito	Credito		
1'200.000		1'200.000			

4135 Comercial y Mayor y menor	Debito	Credito
1105 CAJA	1'150.000	2'300.000
130505 Clientes	1'150.000	
1435 Mercaderías No. Fab. xta. Empresa		1.200.000
6135 Costo Ventas Comercio Mayor y Menor	1'200.000	

5. Se Adeudan el Servicio Técnico de la maquinaria por \$500.000

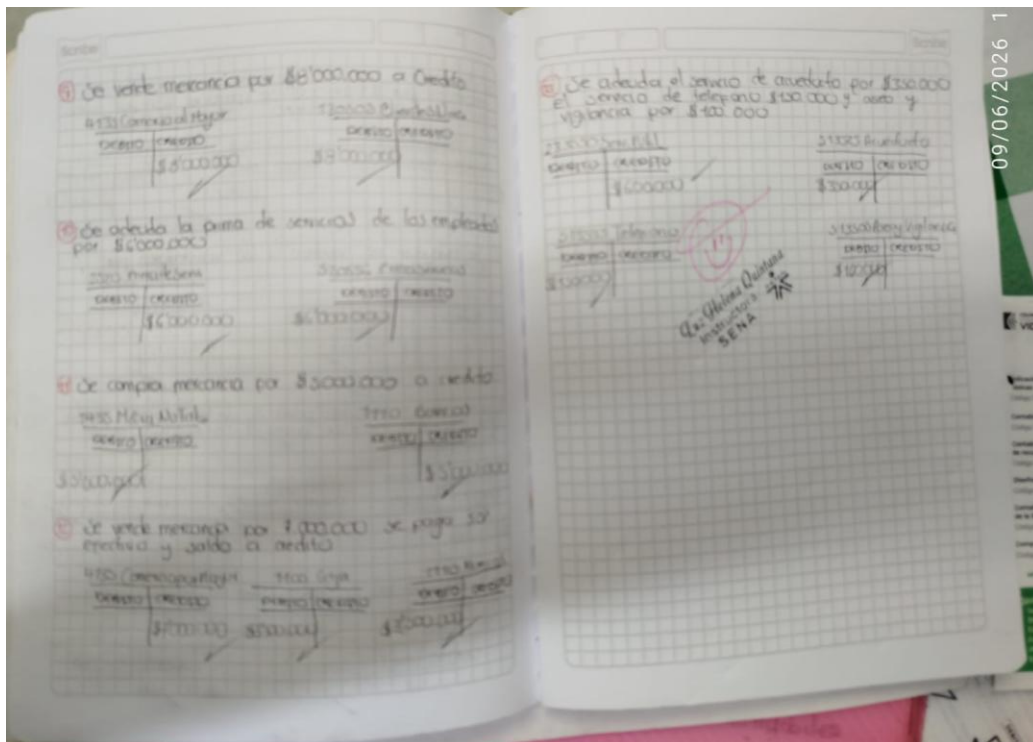
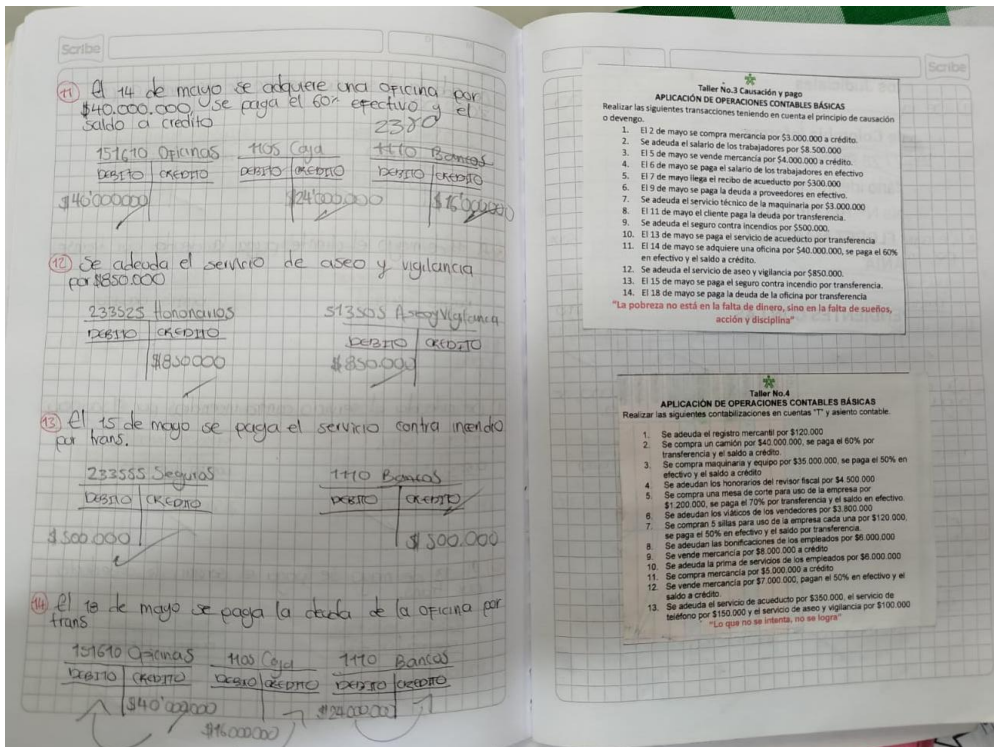
514515 y Equipo		233530 Servicios	
Debito	Credito	Debito	Credito
500.000		500.000	

514515 Maquinaria y Equipo	Debito	Credito
233530 Servicios Técnicos	500.000	500.000



FICHA No.3515775





FICHA No.3538080




Aprendizajes Previos
APLICACIÓN DE OPERACIONES CONTABLES BÁSICAS

Estimado aprendiz, con el fin de poder determinar los conocimientos que tiene en el área contable, conteste las siguientes preguntas.

1. ¿Qué conoce de la historia de la contabilidad?
2. ¿Para qué sirve la contabilidad en la vida cotidiana?
3. ¿Qué es una persona natural y jurídica?
4. ¿Qué es una empresa?
5. ¿Qué es un producto y un servicio?
6. ¿Qué es Activo, Pasivo y Patrimonio
7. ¿Qué es una cuenta "T" y cuáles son sus partes?
8. ¿Qué es la partida doble?
9. ¿Qué es un asiento contable simple y compuesto?
10. ¿Qué es el Plan único de Cuentas - PUC?
11. ¿Qué es un impuesto y para qué sirve?
12. ¿Cuál es el salario mínimo y el auxilio de transporte en el 2026?
13. Ordene las siguientes cifras y realice las operaciones.

A) $10645700 + 6450200$ B) $2340100 - 1836548$ C) 64456800×56

"El mejor de los expertos, también fue un día aprendiz"




Aprendizajes Previos

Contabilidad, Reconocimiento de Recursos Financieros

1. ¿Qué es una empresa y como se clasifican en Colombia?
2. ¿Qué es la formalización de las empresas?
3. ¿Defina que son los estados financieros y cuáles son?
4. ¿Cuáles son los elementos de los estados financieros?
5. ¿Qué son los soportes contables internos y externos?
6. ¿Qué es el RUT y para qué sirve?
7. ¿Qué es una actividad económica?
8. ¿Qué es el código CIIU y para qué sirve?
9. ¿Qué es un título valor y cuáles son?
10. ¿Qué son las NIIF y como se clasifican?
11. ¿Qué es un contribuyente?
12. ¿Qué es un impuesto para que sirve y de un ejemplo?
13. ¿Qué son las retenciones tributarias y cuáles son?
14. ¿Qué es la UVT y para qué sirve?
15. ¿Cuál es el valor del salario mínimo y el auxilio de transporte?

"Cuando el conocimiento llega, las oportunidades aparecen"

